

**ICDT** INSTITUTO COLOMBIANO  
DE DERECHO TRIBUTARIO

**ICDA** INSTITUTO COLOMBIANO  
DE DERECHO ADUANERO



**Centro**  
de Investigaciones  
en Tributación  
**ICDT** Grupo de Investigación en Derecho Tributario

# Revista Número 82

Año 57 - Agosto de 2020

ISSN 0122-0799

E- ISSN 2539-231X (En línea)

Periodicidad: semestral

---

## **DIRECTOR DE LA REVISTA**

Paul Cahn-Speyer Wells

## **CODIRECTORA DE LA REVISTA**

Angélica Peña Preciado

## **EDITOR**

Juana María Castro Borrero

## **PARES EVALUADORES**

Adriana Grillo Correa  
Andrea Monsalve Torres  
Andrés Felipe Velásquez Reyes  
Beatriz Helena Villegas De Bedout  
Bibiana Buitrago Duarte  
Carla Sarmiento Colmenares  
Carlos Felipe Aroca Lara  
Carolina Martínez Alvarado  
Carolina Rozo Gutiérrez  
Claudia Plazas Molina  
Cármén Sanabria Gómez  
Diego Quiñones Cruz  
Eleonora Lozano Rodríguez  
Elsy Alexandra López Rodríguez  
Gustavo Adolfo Lorenzo Ortiz  
Hernán Alberto González Parada  
Ignacio Rafael Valdez Vergara  
Jaime Alberto Vargas Cifuentes  
Javier Blel Bitar  
Johanna del Pilar Cortés Nieto

José Alejandro Bernate Arbeláez  
José Manuel Castro Arango  
Juan Camilo De Bedout Grajales  
Juan Carlos Becerra Hermida  
Juan De Dios Bravo González  
Juan Pablo Wills Valderrama  
Luis Enrique Téllez Peñate  
Luis Miguel Gómez Sjöberg  
Luis Ricardo López Sánchez  
Magda Cristina Montaña Murillo  
María Margarita Parra Gómez  
Mauricio Alfredo Plazas Vega  
Mónica Hernández Gómez  
Nicolás De Brigard Garnica  
Olga Lucía González Parra  
Oscar Mauricio Buitrago Rico  
Paul Cahn-Speyer Wells  
Silvia Paula González Anzola  
Vicente Amaya Mantilla

---

**DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN**

Juan Sebastián Bazzani Delgado

**CORRECCIÓN DE ESTILO**

Joaquín Urbano Lozano

**TRADUCCIONES**

John Holden

Mónica Ávila

**IMPRESIÓN**

Editorial Nomos SAS

Diagonal 18 BIS No. 41-17, Bogotá, D.C. – Colombia

---

BOGOTÁ, D.C. COLOMBIA

Calle 74C n.º 8-29 - PBX (57-1) 317 04 03 - Fax: (57-1) 317 04 36

Correo electrónico: [c.investigacion@icdt.org.co](mailto:c.investigacion@icdt.org.co)

[www.icdt.org.co](http://www.icdt.org.co)

**CONSEJO DIRECTIVO**  
**INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO**  
Periodo julio 01 de 2019 – junio 30 de 2020

**PRESIDENTE**

Ruth Yamile Salcedo Younes

**VICEPRESIDENTE**

Juan de Dios Bravo González

**VICEPRESIDENTE DE ADUANAS Y COMERCIO EXTERIOR**

Silvia Paula González Anzola

**CONSEJEROS TRIBUTARISTAS**

Adrian Rodríguez Piedrahita	Juan Pablo Godoy Fajardo
Benjamín Cubides Pinto	Luis Miguel Gómez Sjöberg
Carolina Roza Gutiérrez	Luz Clemencia Alfonso Hostios
Catalina Hoyos Jiménez	Mauricio Alfredo Plazas Vega
Eleonora Lozano Rodríguez	Mauricio Piñeros Perdomo
Gustavo Alberto Pardo Ardila	Myriam Stella Gutiérrez Argüello
Juan Camilo Restrepo Salazar	Ricardo Andrés Sabogal Guevara
Juan Guillermo Ruiz Hurtado	

**CONSEJEROS CONTADORES**

Carlos Eduardo Jaimes Jaimes	Horario E. Ayala Vela
Carlos Guiovani Rodríguez Vásquez	Luz María Jaramillo Mejía
Henry González Chaparro	

**CONSEJEROS ADUANEROS**

Gabriel Ibarra Pardo	Juan David Barbosa Mariño
Gustavo Adolfo Lorenzo Ortiz	Ramiro Ignacio Araújo Segovia

**DIRECTORA EJECUTIVA**

María del Pilar García Lara

**CENTRO DE INVESTIGACIONES EN TRIBUTACIÓN**

Ricardo Andrés Sabogal Guevara - Director

**DIRECTOR OBSERVATORIO DE JURISPRUDENCIA TRIBUTARIA Y ADUANERA**

Juan Camilo De Bedout Grajales

**REVISOR FISCAL PRINCIPAL**

Diana Marcela Ramírez Rios

**REVISOR FISCAL SUPLENTE**

Jeimy del Pilar López Rincón

**TESORERO PRINCIPAL**

Horacio Enrique Ayala Vela

**TESORERO SUPLENTE**

Henry González Chaparro

<b>COMISIÓN ACADÉMICA TRIBUTARIA</b>	<b>COMISIÓN ACADÉMICA TÉCNICA, CONTABLE Y ECONÓMICA</b>	<b>COMISIÓN ACADÉMICA ADUANERA Y DE COMERCIO EXTERIOR</b>
<p><b>PRESIDENTE COMISIÓN</b> Fabio Londoño Gutiérrez</p> <p>Carolina Rozo Gutiérrez Catalina Hoyos Jiménez José Manuel Castro Arango Juan Guillermo Ruiz Hurtado Lucy Cruz de Quiñones María Eugenia Sánchez Mauricio Alfredo Plazas Vega Mauricio Piñeros Perdomo</p>	<p><b>PRESIDENTE COMISIÓN</b> Eleonora Lozano Rodríguez</p> <p>Buenaventura Gomez Salazar Carlos Eduardo Jaimes Jaimes Carlos Giovanni Rodriguez Vasquez Diego Enrique Casas Martinez Gustavo Alfredo Peralta Figueredo Henry Gonzalez Chaparro Mayerly Collazos Silva Myriam Stella Gutierrez Argüello</p>	<p><b>PRESIDENTE COMISIÓN</b> Oscar Mauricio Buitrago Rico</p> <p>Adriana Grillo Correa Angélica Peña Preciado German Alfonso Pardo Carrero José Francisco Mafla Ruiz Luis Ricardo López Sánchez Omar Gutiérrez Mayorga Pedro Enrique Sarmiento Pérez Rogelio Perilla Gutierrez</p>
<p><b>SECRETARIO</b> Alfredo D'Costa Rodríguez</p>	<p><b>INVITADO ESPECIAL</b> Wilmar Franco Franco</p>	<p><b>INVITADO ESPECIAL</b> Ramón Eduardo Guacaneme Pineda</p>
<p><b>SECRETARIO TÉCNICO</b> Manuel Fernando Terreros Ríos</p>	<p><b>SECRETARIA</b> Daniela Carolina Garzón Rey</p>	<p><b>SECRETARIA TÉCNICA</b> Claudia Irene Hernández Pérez</p>
	<p><b>SECRETARIA TÉCNICA</b> Angie Paola Rodríguez García</p>	

---

**REVISTA DEL INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO**

Número 82

Año 57 - Agosto de 2020

ISSN: 0122-0799

E- ISSN 2539-231X (En línea)

Bogotá, D.C., Colombia

[www.revistaicdt.icdt.co](http://www.revistaicdt.icdt.co)

© Instituto Colombiano de Derecho Tributario

Calle 74C n.º 8-29

Tel: (57 1) 317 04 03

Fax: (57 1) 317 04 36

[c.investigacion@icdt.org.co](mailto:c.investigacion@icdt.org.co)

[www.icdt.org.co](http://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.

# Tabla de contenido

Editorial.....	13
----------------	----

## Artículos de derecho tributario

Un fragmento sobre el gobierno (Jeremy Bentham). “Un texto introductorio a las denuncias del autor sobre el peligro de hacer depender el derecho de lo que digan los jueces en sus fallos” <i>Germán Pardo Carrero PhD</i> .....	21
La ultraactividad como vía indispensable para evitar la aplicación retroactiva de las nuevas leyes tributarias <i>Mauricio A. Plazas Vega</i> .....	37
Aplicación de la ley en el tiempo en materia tributaria / Efectos en ciertos casos particulares frente a ciertos cambios en la ley tributaria y con ocasión de los fallos de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado <i>Clara Inés Ramírez Duarte</i> .....	53
Efectos de la irretroactividad de la ley tributaria <i>Gustavo Alberto Pardo Ardila</i> .....	87
El principio de irretroactividad en materia tributaria: la jurisprudencia de la Corte Constitucional sobre su alcance <i>María Catalina Plazas Molina</i> .....	101
La naturaleza retroactiva de las leyes de interpretación y su admisibilidad en materia tributaria <i>Mateo Vargas Pinzón</i> .....	129
Reflexiones sobre la derogatoria del artículo 264 de la Ley 223 de 1995 y los efectos del artículo 131 de la Ley 2010 de 2019 <i>Claudia Rodríguez Velásquez, Ariana Catalina Fernández Rodríguez</i> .....	169
Defraudación del principio de confianza legítima en materia tributaria en Colombia <i>Carlos F. Forero Hernández</i> .....	203
Análisis jurisprudencial: efectos de las sentencias de la Corte Constitucional frente a la aplicación de las normas tributarias en el tiempo <i>Brandon S. Espinel Laverde, Christian Alejandro Acevedo Mendoza Jennifer Lorena Ramírez Benavides, José Manuel Castañeda Espinel</i> .....	223
Aplicación en el tiempo de las normas sustantivas en materia tributaria en los tributos de período <i>Carlos Mario Restrepo Pineda, José Darío Zuluaga Calle, Julián Andrés Ríos Obando</i>	271

La reviviscencia de la ley en el marco de la declaratoria de inexecutable de la Ley 1943 de 2018 y la expedición de la Ley 2010 de 2019 <i>Lorenzo Castillo Barvo, Marisol Céspedes Quevedo</i> .....	315
Aplicabilidad del componente inflacionario en el año gravable 2019 como consecuencia de su reviviscencia <i>Arlinn Cervantes, María Helena Jiménez Prestan</i> .....	351
La consolidación de situaciones jurídico – tributarias y su aplicación en la nulidad de tributos territoriales <i>Andrés Felipe Berdugo Beleño, Edward Guzmán Barceló</i> .....	377
Acerca de la vigencia temporal de las normas y criterios jurisprudenciales en materia tributaria: especial referencia al ordenamiento venezolano <i>Taormina Cappello Paredes</i> .....	409
Sobre la (in)validez normativa y aplicación en el tiempo de la ley «constitucional» que crea el impuesto a los grandes patrimonios en Venezuela <i>Serviliano Abache Carvajal</i> .....	449
Tratamiento de los embargos de cuentas bancarias <i>Juan Rafael Bravo Arteaga</i> .....	469

## Artículos de derecho aduanero y comercio exterior

Aplicación en el tiempo de la doctrina aduanera de la DIAN <i>Tomás Barreto Ramírez</i> .....	481
Algunas consideraciones para entender el régimen sancionatorio aduanero en Colombia y su evolución en el tiempo <i>Juan David Barbosa Mariño, Daniela Lozada Fernández</i> .....	495

## Notas de actualidad

Los retos de la aduana frente a la continuidad de los negocios en los tiempos del COVID-19 <i>Sebastian Galindo Cantor</i> .....	541
<b>Normas para la postulación de documentos a la Revista</b> .....	551
<b>Índices Retrospectivos de la Revista</b> .....	555



# Table of Contents

Editorial.....	13
----------------	----

## Articles of Tax Law

A fragment on government (Jeremy Bentham). “An introductory text to the author’s claims about the danger of having law depend on what the judges say in their rulings” <i>Germán Pardo Carrero PhD</i> .....	21
Ultra-activity as an indispensable way of avoiding the retroactive application of the new tax laws <i>Mauricio A. Plazas Vega</i> .....	37
Application of the tax law over time / Effects in particular cases considering changes in the tax law and precedents from High Courts <i>Clara Inés Ramírez Duarte</i> .....	53
Challenges on Irretroactivity on Tax Law <i>Gustavo Alberto Pardo Ardila</i> .....	87
The principle of non-retroactivity in tax matters: jurisprudence of the Constitutional Court on its scope <i>María Catalina Plazas Molina</i> .....	101
The retroactive nature of interpretive laws and their admissibility in tax matters. <i>Mateo Vargas Pinzón</i> .....	129
Reflections on the repeal of Article 264 of Law 223 of 1995 and the effects of Article 131 of Law 2010 of 2019 <i>Claudia Rodríguez Velásquez, Ariana Catalina Fernández Rodríguez</i> .....	167
Infringement of the principle of legitimate expectation in tax matters in Colombia <i>Carlos F. Forero Hernández</i> .....	203
Jurisprudential analysis: effects of the constitutional court’s judgements in tax rules application <i>Brandon S. Espinel Laverde, Christian Alejandro Acevedo Mendoza, Jennifer Lorena Ramírez Benavides, José Manuel Castañeda Espinel</i> .....	223
Application in time of the substantive tax rules in the period taxes <i>Carlos Mario Restrepo Pineda, José Darío Zuluaga Calle, Julián Andrés Ríos Obando</i> .....	271

The Revival of Laws within the Framework of Non-enforceability Ruling of Law 1943 of 2018 and the Issuance of Law 2010 of 2019 <i>Lorenzo Castillo Barvo, Marisol Céspedes Quevedo</i> .....	315
Applicability of the inflationary component in the taxable year 2019 as a result of its reviviscence <i>Arlinn Cervantes, María Helena Jiménez Prestan</i> .....	351
The consolidation of tax-legal situations and its application in the nullity of territorial taxes. <i>Andrés Felipe Berdugo Beleño, Edward Guzmán Barceló</i> .....	377
On application of tax legal provisions and precedent over time: with special reference to venezuelan legislation <i>Taormina Cappello Paredes</i> .....	409
On the normative (in)validity and application in time of the «constitutional» law that creates the major wealth tax in Venezuela <i>Serviliano Abache Carvajal</i> .....	449
Treatment of bank account seizures <i>Juan Rafael Bravo Arteaga</i> .....	469

## Articles of Customs Law and Foreign Trade

Application in the time of DIAN customs doctrine <i>Tomás Barreto Ramírez</i> .....	481
Understanding the customs penalty regime in Colombia and its evolution over time: certain considerations <i>Juan David Barbosa Mariño, Daniela Lozada Fernández</i> .....	495

## Tax Updates

Customs Challenges about business continuity on Covid-19 times <i>Sebastian Galindo Cantor</i> .....	541
---	-----

<b>Rules for Submitting Journal Documents</b> .....	551
---	-----

<b>Journal Retrospective Indexes</b> .....	555
--	-----

# Tabela de conteúdo

Editorial.....	13
----------------	----

## Artigos de direito tributário

Um fragmento sobre o governo (Jeremy Bentham). Um texto introdutório às denúncias do autor sobre o perigo de fazer depender o direito do que digam os juízes em suas sentenças” <i>Germán Pardo Carrero PhD</i> .....	21
A ultratividade como via indispensável para evitar a aplicação retroativa das novas leis tributárias <i>Mauricio A. Plazas Vega</i> .....	37
Aplicação da lei no tempo em matéria tributária / Efeitos em determinados casos particulares frente a certas mudanças na lei tributária e com ocasião das sentenças da Corte Constitucional e do Conselho de Estado <i>Clara Inés Ramírez Duarte</i> .....	53
Efeitos da Irretroatividade da Lei Tributária <i>Gustavo Alberto Pardo Ardila</i> .....	87
O princípio de irretroatividade em matéria tributária: a jurisprudência da Corte Constitucional sobre seu alcance <i>María Catalina Plazas Molina</i> .....	101
A natureza retroativa das leis de interpretação e a sua admissibilidade em matéria tributária <i>Mateo Vargas Pinzón</i> .....	129
Reflexões sobre a derogatória do artigo 264 da Lei 223 de 1995 e os efeitos do artigo 131 da Lei 2010 de 2019. <i>Claudia Rodríguez Velásquez, Ariana Catalina Fernández Rodríguez</i> .....	169
Defraudação do princípio de confiança legítima em matéria tributária na Colômbia <i>Carlos F. Forero Hernández</i> .....	203
Análise Jurisprudencial: Efeitos das Sentenças da Corte Constitucional frente à Aplicação das Normas Tributárias no Tempo <i>Brandon S. Espinel Laverde, Christian Alejandro Acevedo Mendoza, Jennifer Lorena Ramírez Benavides, José Manuel Castañeda Espinel</i> .....	223
Aplicação no tempo das normas substantivas em matéria tributária nos tributos de período <i>Carlos Mario Restrepo Pineda, José Darío Zuluaga Calle, Julián Andrés Ríos Obando</i> ...	271

A revivescência da Lei no marco da declaratória de inexecutabilidade da Lei 1943 de 2018 e a expedição da Lei 2010 de 2019. <i>Lorenzo Castillo Barvo, Marisol Céspedes Quevedo</i> .....	315
Aplicabilidade do componente inflacionário no ano tributável 2019 como consequência de sua revivescência <i>Arlinn Cervantes, María Helena Jiménez Prestan</i> .....	351
A consolidação de situações jurídico – tributárias e sua aplicação na nulidade de tributos territoriais. <i>Andrés Felipe Berdugo Beleño, Edward Guzmán Barceló</i> .....	377
Acerca da vigência temporária das normas e critérios jurisprudenciais em matéria tributária. Especial referência ao ordenamento venezuelano. <i>Taormina Cappello Paredes</i> .....	409
Sobre a (in)validade normativa e a aplicação ao longo do tempo da lei «constitucional» que cria o imposto sobre grandes propriedades na Venezuela <i>Serviliano Abache Carvajal</i> .....	449
Tratamento dos embargos de contas bancárias <i>Juan Rafael Bravo Arteaga</i> .....	469

## **Artigos sobre legislação aduaneira e de comércio exterior**

Aplicação no tempo da doutrina aduaneira da DIAN <i>Tomás Barreto Ramírez</i> .....	481
Algumas Considerações para Entender o Regime Sancionatório Aduaneiro na Colômbia e sua Evolução no Tempo <i>Juan David Barbosa Mariño, Daniela Lozada Fernández</i> .....	495

## **Notas de atualidade tributária**

Os desafios da Alfândega frente à continuidade dos negócios nos tempos da COVID-19 <i>Sebastian Galindo Cantor</i> .....	541
<b>Normas para postulação de documentos à Revista</b> .....	551
<b>Índices retrospectivos da Revista</b> .....	555



# Editorial





La edición número **82** de la tradicional **Revista** del Instituto Colombiano de Derecho Tributario instituye, por vez primera, el modelo de “unidad temática” en su contenido. En sentir de esta Dirección, tal modificación estructural permitirá ahondar en el análisis concentrado de las problemáticas que surgen de materias atinentes al derecho tributario y aduanero, sea por su singular trascendencia o porque están haciendo crisis. El análisis temático a profundidad, desde la visión experta de diferentes acreditados autores, hacen que la **Revista** sea de obligatoria lectura, no solo para los miembros del Instituto, sino, también, para la comunidad académica en general y, con particular importancia, para los diferentes estamentos del Estado que participan y tienen responsabilidades en el devenir de los asuntos tributarios y aduaneros.

En esta oportunidad se ha decidido abordar quizá la falencia que mayor deterioro ha generado en la calidad normativa en estas materias del derecho, proveniente del fenómeno de la aplicación en el tiempo de la ley, la jurisprudencia y la doctrina. Se pretende que esta obra se constituya en un llamado para instaurar los correctivos necesarios a fin de establecer regímenes de transición normativa, justos y claros, que redunden en beneficios sociológicos y económicos en los ámbitos de la seguridad jurídica en general, y de la confianza de los inversionistas en particular. En igual sentido, para que se desplieguen efectos positivos en las decisiones de la administración de justicia, al disminuirse significativamente la congestión judicial.

Es un hecho incontrovertible que la ausencia de un debido conocimiento y concientización sobre la indispensable necesidad jurídica de establecer regímenes de transición legislativa en cada reforma tributaria ha contribuido, en grado sumo, a la nefasta inseguridad jurídica. Similar devenir se ha suscitado en el entorno aduanero, en especial en relación con los efectos de las vigencias escalonadas que introdujo el Decreto 390 de 2016 y otras normas en materia de zonas francas.

En efecto, esta deficiencia en la calidad normativa ha originado, tanto en materia tributaria como aduanera, una proliferación de problemas jurídicos que innecesariamente minan la capacidad del Estado para administrar justicia y la confianza de los inversionistas, a más que desgastan la credibilidad de todos los contribuyentes y de los usuarios del comercio exterior, malversando, además, su tiempo y sus recursos dinerarios.

Este aporte del Instituto Colombiano de Derecho Tributario y del Instituto Colombiano de Derecho Aduanero a la concientización acerca de la obligatoria necesidad de instaurar regímenes de tránsito normativo en el marco del estricto respeto a la prohibición de irretroactividad de la ley tributaria y de las situaciones jurídicas consolidadas, se realiza con la participación de autores de muy

reconocida trayectoria y de destacados jóvenes que vigorosamente vienen impulsando el devenir de la doctrina jurídica.

En este contexto, los lectores encontrarán aquí no solo un punto de partida para el entendimiento de la materia desde las siguientes perspectivas, sino un aporte propositivo de los autores en torno a las mismas:

- Germán Pardo Carrero introduce la temática, presentando un análisis sobre las denuncias que a finales del Siglo XVIII y principios del XIX efectuó el ilustre filósofo y pensador inglés Jeremy Bentham sobre el peligro de hacer depender el derecho de lo que digan los jueces en sus fallos, haciendo particular énfasis en los eventos en que el legislador no regula apropiadamente el fenómeno de la aplicación en el tiempo en los cambios normativos.
- Mauricio Plazas Vega ofrece un profundo estudio acerca del inexplorado por la doctrina nacional fenómeno de la ultraactividad como vía indispensable para evitar la aplicación de retroactividad de las nuevas leyes tributarias, ponderando, desde esta óptica, algunos casos específicos de la jurisprudencia colombiana reciente.
- Clara Inés Ramírez Duarte realiza un interesante examen sobre los efectos, en algunos casos particulares, de la aplicación de la ley en el tiempo en materia tributaria.
- Gustavo Alberto Pardo Ardila hace una ilustrativa presentación general en relación con el principio de irretroactividad de la ley tributaria.
- María Catalina Plazas Molina, reconocida jurista por sus aportes conceptuales a la doctrina nacional sobre el principio general de irretroactividad de las normas tributarias en favor de los contribuyentes y de la seguridad jurídica, en esta oportunidad discierne a fondo sobre los fenómenos de la retrospectividad y de la irretroactividad a la luz de la jurisprudencia de la Corte Constitucional.
- Mateo Vargas Pinzón enfoca la problemática en el entorno de la naturaleza retroactiva de las leyes de interpretación y su admisibilidad en materia tributaria.
- Claudia Rodríguez Velásquez y Ariana Catalina Fernández Rodríguez, tras juiciosa investigación, reflexionan sobre los efectos en el tiempo de los conceptos de la DIAN derivados de la derogatoria del artículo 264 de la Ley 223 de 1995 y de lo dispuesto en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019.



- En el ámbito del principio constitucional de la buena fe, Carlos F. Forero Hernández encauza la temática desde la defraudación del principio de confianza legítima en materia tributaria.
- Christian Alejandro Acevedo Mendoza, José Manuel Castañeda Espinel, Brandon, Steven Espinel Laberde y Jeniffer Lorena Ramírez Benavides ofrecen una visión de los efectos temporales de los pronunciamientos de la Corte Constitucional en la esfera tributaria.
- Carlos Mario Restrepo Pineda, Julián Ríos Obando y José Darío Zuluaga Calle exploran argumentos sobre la posibilidad de aplicar, en el campo de los tributos de periodo, normas tributarias favorables al contribuyente en el mismo periodo fiscal del inicio de su vigencia.
- Lorenzo Castillo Barvo y Marisol Céspedes cuestionan si el fenómeno jurídico de la reviviscencia de la ley podría operar en la declaratoria de inexecutable de la Ley 1943 de 2018, y cómo el legislador asumió esta perspectiva en el texto de la Ley 2010 de 2019.
- Arlin Cervantes y María Helena Jiménez auscultan la posibilidad de la aplicación del componente inflacionario en el año gravable de 2019 como consecuencia de su reviviscencia.
- Andrés Felipe Berdugo Beleño y Edwuard Guzmán Barceló plantean su punto de vista sobre la consolidación de situaciones jurídicas tributarias y su aplicación en la nulidad de tributos territoriales.
- Taormilla Capello Paredes, haciendo especial referencia a la legislación venezolana, se pronuncia acerca de la vigencia temporal de las normas y criterios jurisprudenciales en materia tributaria.
- Servillano Abache Carvajal informa y realiza un análisis sobre un tema altamente controvertible: “La (in) validez normativa y aplicación en el tiempo de la Ley ‘constitucional’ que crea el impuesto a los grandes patrimonios en Venezuela.”
- El Gran Maestro Juan Rafael Bravo Arteaga honra esta publicación con su escrito sobre el tratamiento de los embargos y cuentas bancarias.
- Tomás Barreto, aborda la aplicación en el tiempo de la doctrina aduanera de la DIAN.
- Juan David Barbosa plante algunas consideraciones para entender el régimen sancionatorio en Colombia y su evolución en el tiempo.

- Sebastián Galindo aporta en esta publicación una nota de actualidad mostrando los retos de la aduana frente a la continuidad de los negocios en tiempos del Covid-19.

Con esta obra especializada, el Instituto Colombiano de Derecho Tributario continúa contribuyendo a la generación de conocimiento y al análisis del derecho tributario y aduanero en Colombia.

PAUL CAHN-SPEYER WELLS

Director de la Revista

ANGÉLICA PEÑA PRECIADO

Codirectora Revista para Comercio  
Internacional y aduanas