

Derecho Contencioso Administrativo: Análisis desde la perspectiva tributaria. – Cermeño Cristancho, César Camilo; Juan Camilo De Bedout Grajales y Javier Blel Bitar - Dir., Rozo Gutiérrez, Carolina; Diego Quiñones Cruz, Fabio Londoño Gutiérrez. - et al. - Juana María Castro Borrero – Editor. Bogotá: Instituto Colombiano de Derecho Tributario, 2021

786 Pág. 16,5x24cm

Incluye referencias bibliográficas.

ISBN: 978-958-53047-4-1

Principios del Proceso Contencioso Administrativo; Principio de igualdad y su aplicación en las normas tributarias; Derecho de postulación; Demanda directa o “per saltum”; Silencio administrativo; Sanciones tributarias; Conciliación prejudicial; Cuantía en impuestos; Litigios tributarios; Compensación improcedente; Nulidad por inconstitucionalidad; Ordenamiento jurídico colombiano; Control inmediato de legalidad; Estado de excepción; Función administrativa; Nulidad simple en materia fiscal; Procesos tributarios; Competencia; Pretensión del contribuyente; Sentencia anticipada; Notificaciones; Recurso de reposición; Recurso de apelación; Recurso extraordinario; Recurso de unificación; Derecho de petición; Prueba electrónica; Prueba pericial; Prueba contable; Prueba testimonial; Hidrocarburos; Precios de transferencia; Impuesto de industria y comercio; Impuesto a la propiedad inmueble; Prejudicialidad

342.861 SCDD

#### **Editora**

Juana María Castro Borrero

#### **Directores de la publicación**

César Camilo Cermeño Cristancho

Juan Camilo De Bedout Grajales

Javier Blel Bitar.

#### **Corrección de estilo**

Joaquín Urbano Lozano

Carolina Cárdenas

Andrés Rivera

#### **Diagramación**

Juan Sebastián Bazzani Delgado

Jefferson Anderson Sáenz Reinoso

#### **Diseño de carátula**

Jefferson Anderson Sáenz Reinoso

Primera edición, Agosto de 2021

© Instituto Colombiano de Derecho Tributario

Calle 74C n.º 8 - 29

Tel: (57 1) 317 04 03

Fax: (57 1) 317 04 36

www.icdt.org.co

juana.castrob@icdt.org.co

ISBN: 978-958-53047-4-1

#### **Impresión**

Editorial Nomos S.A.

Bogotá, D. C. - Colombia

*Impreso en Colombia - Printed in Colombia*

El material incluido en esta publicación está protegido por la legislación vigente de derechos de autor. Está prohibida la reproducción parcial o total por cualquier medio, sin el permiso previo, expreso y por escrito del ICDT. Se permite incluir citas y transcribir partes del texto, siempre y cuando se cite la fuente en forma completa

Los escritos representan la opinión personal de los autores y no necesariamente reflejan la opinión del ICDT, o la de las instituciones a las cuales ellos se encuentran afiliados

DERECHO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO  
ANÁLISIS DESDE LA PERSPECTIVA TRIBUTARIA

DIRECTORES

César Camilo Cermeño Cristancho  
Juan Camilo De Bedout Grajales  
Javier Blel Bitar.

AUTORES

Álvaro Andrés Díaz Palacios	José Luis Gómez Zapata
Amalia Borja	José Manuel Castro Arango
Ana María García Galeano	Juan Camilo De Bedout Grajales
Andrea Carolina Martínez Alvarado	Juan Camilo Morales Trujillo
Andrea Marcela Jiménez Sierra	Juan Carlos Vinasco Escarria
Andrés Felipe Amaya Castrillón	Juan de Dios Bravo González
Andrés Felipe Rivas Cardona	Juan Esteban Beltrán Quintero
Andrés Parra	Juan Esteban Sanín Gómez
Angélica Acevedo Ogliastri	Krishu Miranda
Camilo Andrés Rodríguez Vargas	Leonardo Galeano Guevara
Carolina Roza Gutiérrez	Lorena Ávila Max
Carlos Mario Clopatofky	Margarita Diana Salas Sánchez
César Camilo Cermeño Cristancho	María Andrea Calero Tafur
Daniel Barrios	María Catalina Jaramillo Hernández
Daniel Díaz Rivera	María Catalina Plazas Molina
David Hernando Rueda Mantilla	María Helena Padilla Bello
Diego Quiñones Cruz	Mario Javier López Guerrero
Fabio Londoño Gutiérrez	Max Alfredo Rodríguez Delgado
Fernando Guzmán Barahona	Nayivi Lozano Lozano
Guillermo Cález Gómez	Pedro Enrique Sarmiento Pérez
Héctor Hernando Duque Gutiérrez	Roberto Carlos Insignares Gómez
Javier Blel Bitar	Sebastián Santos Gracia
José Luis García Villamizar	Sonia Andrés García

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN TRIBUTACIÓN  
Óscar Iván González Herrera - Director  
Juana María Castro Borrero - Coordinadora



## TABLA DE CONTENIDO

### **Introducción**

*César Camilo Cermeño Cristancho*

### **Principios del Proceso Contencioso Administrativo**

*Roberto Carlos Insignares Gómez*

1. Generalidades sobre los valores y principios en el ámbito constitucional .....	3
1.1. La jurisdicción contencioso-administrativa .....	6
2. Principios constitucionales del procedimiento contencioso administrativo ....	8
2.1. Derecho al debido proceso.....	8
2.2. Principio de igualdad y su aplicación en las normas tributarias .....	10
2.3. Principio de publicidad .....	14
2.4. Principio de legalidad .....	17
3. Conclusiones.....	19
Bibliografía .....	20

### **Capacidad, representación y derecho de postulación en materia tributaria**

*Fernando Guzmán Barahona*

El derecho de postulación .....	24
Origen y evolución .....	24
Diferencias con la capacidad de actuación.....	28
El derecho de postulación, reglas de aplicación .....	29
El derecho de postulación ante las autoridades tributarias .....	31
La firma de declaraciones por medio de apoderado.....	33
La presentación de poder y documentos ante las autoridades tributarias .....	34
Conclusiones y recomendaciones .....	36
Bibliografía .....	36

### **Agotamiento de la discusión en sede administrativa y demanda directa o “per saltum”**

*Juan Camilo De Bedout Grajales*

1. El agotamiento de la discusión en sede administrativa en materia tributaria, la determinación del tributo, la imposición de sanciones y el aforo de obligaciones omitidas.....	40
---	----

2. El recurso de reconsideración.....	43
2.1. Oportunidad para interponer el recurso de reconsideración .....	45
2.2. Facultad para presentar el recurso de reconsideración .....	46
2.3. Requisitos del recurso de reconsideración.....	47
2.4. Fundamentación del recurso de reconsideración .....	48
2.5. Interposición del recurso de reconsideración.....	52
2.6. Admisión o inadmisión del recurso de reconsideración .....	54
2.7. Competencia funcional para resolver el recurso de reconsideración....	56
2.8. Término para resolver el recurso de reconsideración .....	58
2.9. Efecto jurídico derivado de la resolución extemporánea del recurso de reconsideración.....	59
2.10. Protocolización del silencio administrativo positivo derivado del recurso de reconsideración .....	61
3. Demanda de nulidad y restablecimiento del derecho en contra de la liquidación oficial de revisión “per saltum” .....	62
4. Bibliografía .....	68

**El silencio administrativo: aplicación y efectos  
en el procedimiento tributario**

*Juan Carlos Vinasco Escarria*

1. Aspectos generales sobre el silencio administrativo .....	72
1.1. Origen en asuntos tributarios .....	72
1.2. Finalidad de la medida.....	73
1.3. Sustento constitucional y legal.....	75
1.4. Modalidades del silencio administrativo .....	80
2. El silencio administrativo en el procedimiento tributario .....	82
2.1. Legislación aplicable .....	82
2.2. Aplicación en solicitudes presentadas por los particulares.....	83
2.3. Aplicación en procesos iniciados de oficio por las autoridades tributarias .....	91
2.4. Aplicación en los recursos presentados por los particulares.....	96
3. Aspectos en controversia del silencio administrativo positivo en asuntos tributarios.....	103
3.1. Prueba de su ocurrencia .....	103
3.2. Necesidad de su declaratoria por parte de la administración .....	104
4. Conclusiones.....	113
Bibliografía .....	115

## **Conciliación prejudicial en materia tributaria**

*María Catalina Plazas Molina*

1. La conciliación prejudicial como requisito general para la procedencia de la demanda ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo.....	120
2. La improcedencia de la conciliación en materia tributaria.....	125
3. Necesaria distinción entre la conciliación como método alternativo de resolución de conflictos, y la conciliación como mecanismo especial de terminación de los procesos tributarios .....	137
4. Conclusiones y recomendaciones .....	139
Bibliografía .....	143

## **Problema de la cuantía en impuestos**

*César Camilo Cermeño Cristancho y Jose Luis García Villamizar*

1. Definición de la cuantía en un litigio tributario – Aspectos generales .....	146
1.1. Determinación de la cuantía en procesos donde se discute sobre el monto, distribución y asignación de impuestos, tasas y contribuciones...	146
1.2. Determinación de la cuantía en procesos donde se discute únicamente sobre la legalidad de una sanción impuesta por la Administración Tributaria.....	148
1.3. Sobre la determinación de la cuantía en litigios tributarios de acuerdo con la Ley 2080 de 25 de enero de 2021: Reforma al Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.....	149
1.4. Sobre el cálculo de intereses como parte del monto de la cuantía de un proceso .....	149
2. Sobre la actualización de las sanciones .....	150
3. Los intereses moratorios.....	151
3.1. Intereses de mora: año 2020 .....	152
3.2. Intereses de mora con ocasión de la pandemia del Covid-19 .....	153
4. La sanción por inexactitud no hace parte de la base para el cálculo de la sanción por devolución y/o compensación improcedente .....	153
5. Conclusiones y recomendaciones.....	154

## **El medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho: mecanismo por excelencia para resolver las controversias con la administración tributaria**

*Max Alfredo Rodríguez Delgado*

1. El control de los actos administrativos tributarios particulares: una mirada desde la Constitución y el control al poder de la administración .....	160
--	-----

2. El medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho para los actos administrativos tributarios de carácter particular ofrece pleno respeto por las garantías constitucionales y tiene el ámbito de control más amplio .....	162
3. Algunas consideraciones sobre el empleo de otros medios de control respecto de los actos administrativos tributarios de carácter particular .....	172
4. Conclusiones.....	174
Bibliografía .....	175

### **Nulidad por inconstitucionalidad en materia tributaria**

*Pedro Enrique Sarmiento Pérez*

1. Nulidad por inconstitucionalidad .....	180
1.1. Clasificación de decretos en el ordenamiento jurídico colombiano....	181
1.2. Características de la nulidad por inconstitucionalidad.....	182
2. Jurisprudencia del Consejo de Estado: nulidad por inconstitucionalidad en materia tributaria.....	185
2.1. Diferencias de la nulidad por inconstitucionalidad con otros medios de control .....	185
2.2. Análisis jurisprudencial de la nulidad por inconstitucionalidad en Derecho Tributario .....	186
3. Conclusiones y recomendaciones.....	189
Bibliografía .....	191

### **Control Inmediato de Legalidad, una aproximación actual**

*Guillermo Cáez Gómez*

Resumen.....	193
1. Marco normativo del control inmediato de legalidad.....	194
a. Requisitos de procedencia del CIL .....	196
b. Trámite del CIL.....	199
Conclusión .....	203
Referencias.....	204

### **Aplicación Práctica del medio de control de nulidad simple en materia fiscal**

*Juan Esteban Sanín Gómez*

1. Generalidades del medio de control de nulidad simple.....	208
1.1. Características del medio de control de nulidad simple.....	208
1.2. Consideración en cuanto a la suspensión provisional.....	210
1.3. Efectos de los fallos de nulidad simple.....	212
2. El medio de control de nulidad simple en asuntos fiscales .....	213

2.1. Eficacia práctica de fallos de nulidad en impuestos territoriales .....	213
2.2. Fallos de nulidad frente a conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	217
3. Conclusiones y recomendaciones.....	218
Bibliografía .....	219

### **¿Reparación directa en procesos tributarios?**

*Juan Esteban Beltrán Quintero*

1. De la responsabilidad del Estado en Colombia .....	225
2. Medio de control reparación directa.....	227
2.1. Antecedentes .....	227
2.2. Regulación actual.....	228
2.3. Regulación procesal.....	229
3. Reparación directa en procesos tributarios.....	229
3.1. Antecedentes.....	230
3.2. ¿Existe daño antijurídico por la declaratoria de inexecutable de una norma tributaria?.....	231
3.4. La existencia de un procedimiento especial de devolución y/o compensación de impuestos .....	232
4. Conclusiones y recomendaciones.....	233
Bibliografía .....	234

### **Acción de Repetición: Desarrollo normativo y aplicación desde la perspectiva tributaria**

*Carlos Mario Clopatofsky*

1. Antecedentes legales .....	238
1.1. Constitución de 1886 .....	238
1.2. Desarrollo jurisprudencial.....	238
1.3. Desarrollo legislativo .....	239
1.4. Constitución de 1991 .....	240
2. Ley 678 de 2001 .....	241
2.1. Aspectos sustantivos .....	241
2.2. Aspectos procesales .....	244
3. Acción de repetición en el ámbito tributario .....	245
Bibliografía .....	246



## **Estructura de la Jurisdicción Contencioso Administrativa**

*Andrea Marcela Jiménez Sierra*

1. Consejo de Estado .....	250
1.1. Sala Plena.....	250
1.2. Sala de lo Contencioso Administrativo.....	251
1.3. Sala Plena de lo Contencioso Administrativo.....	254
1.4. Salas Especiales de Decisión .....	255
2. Tribunales administrativos.....	256
2.1. Integración y funciones.....	256
2.2. Distribución territorial .....	256
2.3. Conocimiento de asuntos tributarios.....	257
3. Juzgados administrativos.....	257
4. Conclusiones y recomendaciones.....	257
Bibliografía .....	258

## **Presupuestos procesales de la demanda Reglas de competencia**

*Camilo Andrés Rodríguez Vargas*

1. Concepto de competencia.....	260
1.1. Factores de competencia.....	261
2. Medio de control de nulidad o acción de nulidad simple.....	262
3. Medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho.....	263
4. Factor territorial en materia tributaria .....	266
5. Aspectos relevantes de la cuantía en materia tributaria.....	266
5.1. Estimación de la cuantía en materia tributaria.....	267
6. Acumulación de pretensiones.....	267
7. Efectos de la ausencia de la falta de competencia.....	268
8. Conclusiones y recomendaciones.....	269

## **Los conflictos de competencia en las acciones contenciosas tributarias: análisis crítico**

*Diego Quiñones Cruz*

1. El marco de las reglas de competencia para las controversias de carácter tributario.....	273
1.1. Asignación de competencia atendiendo al criterio material .....	274
1.2. Reglas de asignación de competencia por cuantía.....	287
1.3. Reglas de asignación de competencia por criterio territorial.....	289
2. Conclusiones y recomendaciones.....	293
Bibliografía .....	293

**Requisitos formales de la demanda en proceso contencioso administrativo:  
el caso particular de los procesos de naturaleza tributaria**

*Javier Blel Bitar*

1. Presupuestos procesales del medio de control.....	297
1.1. Que el demandante tenga capacidad jurídica y procesal para comparecer al proceso (artículo 159 del CPACA).....	297
1.2. Que el medio de control no haya caducado (artículo 164 del CPACA) ...	302
1.3. Que se hayan ejercido y decidido los recursos de ley en sede administrativa (artículo 161 del CPACA) .....	303
1.4. Que se haya agotado la conciliación prejudicial.....	306
2. Presupuestos procesales de la demanda .....	309
2.1. La designación de las partes y sus representantes .....	310
2.2. Las pretensiones de la demanda.....	311
2.3. Los hechos y omisiones que sirvan de fundamento a las pretensiones, debidamente determinados, clasificados y numerados .....	316
2.4. Los fundamentos de derecho .....	318
2.5. La petición de las pruebas que el demandante pretende hacer valer .....	328
2.6. La estimación razonada de la cuantía cuando sea necesaria para determinar la competencia .....	328
2.7. El lugar y dirección donde las partes y el apoderado de quien demanda reciben las notificaciones personales .....	329

**Estructura del proceso contencioso administrativo ordinario**

*Juan Camilo Morales Trujillo y María Andrea Calero Tafur*

1. Aspectos generales .....	331
2. Etapas del proceso contencioso administrativo ordinario .....	333
3. Admisión, inadmisión y rechazo de la demanda .....	335
4. Reforma de la demanda .....	337
5. Demanda de reconvención .....	338
6. Contestación de la demanda.....	338
7. Excepciones previas .....	339
7.1. Excepciones previas del artículo 100 del CGP.....	340
7.2. Trámite de las excepciones previas.....	342
8. Medidas cautelares .....	344
8.1 Aspectos generales respecto el régimen de medidas cautelares .....	345
8.2. Clases de medidas cautelares.....	346
8.3. Requisitos.....	347
9. Intervenciones de terceros.....	349

10. Audiencia inicial.....	351
11. Audiencia de pruebas .....	354
12. Audiencia de alegaciones y juzgamiento .....	355
13. Sentencia de primera o única instancia .....	356
14. El trámite del proceso en segunda instancia.....	356
15. Pruebas en segunda instancia .....	358
16. Efectos y cumplimiento de la sentencia definitiva .....	359

### **Algunas particularidades del proceso contencioso administrativo en materia tributaria**

*Juan Camilo De Bedout, César Camilo Cermeño Cristancho y Javier Blel Bitar*

Aspectos generales.....	362
1. Particularidades frente a las etapas del proceso contencioso administrativo ordinario .....	362
2. Admisión, inadmisión y rechazo de la demanda .....	364
3. Excepciones previas .....	368
4. Medidas cautelares .....	371
5. Intervención de terceros .....	373
6. Efectos y cumplimiento de la sentencia definitiva .....	373

### **Efectos y cumplimiento de la sentencia definitiva**

*Andrés Felipe Amaya Castrillon*

1. Efectos de las sentencias .....	376
1.1. Generalidades de los efectos de las sentencias ejecutoriadas en el proceso tributario .....	376
1.2. Efectos en el tiempo de las sentencias .....	376
2. Cumplimiento de las sentencias desistimatorias de la pretensión del contribuyente.....	377
2.1. Intereses moratorios .....	378
2.2. Actualización de sanciones.....	380
2.3. Pago de intereses por declaraciones de corrección provocadas.....	380
2.4. Cobro coactivo.....	380
3. Cumplimiento de las sentencias en favor de la pretensión del contribuyente.....	381
3.1. Regla general - el contribuyente no realiza pagos durante la discusión en vía administrativa.....	382
3.2. Devolución de saldos a favor.....	382
3.3. Devolución de pagos por declaraciones de corrección provocadas .....	382
Bibliografía .....	383

## **Sentencia Anticipada 50 años en un sistema saturado con retorno a la escrituralidad**

*Leonardo Galeano Guevara*

1. Concepto previo-Sentencia anticipada .....	385
2. Evolución normativa .....	386
2.1. La novedad del año 1970 .....	386
2.2. Veinte años a prueba .....	386
2.3. Los nuevos Códigos de enjuiciamiento años 2011 y 2012 .....	388
2.4. Los nuevos ajustes .....	392
2.5. Ley 2080 de 2021: retos y soluciones.....	394
3. Efectos de las sentencias anticipadas en materia tributaria .....	397
3.1. Seguridad jurídica-desempeño económico .....	397
3.2. Un mejor control a la autoridad y gestión responsable.....	400
3.3. Pseudoplaneaciones tributarias-ética del contribuyente .....	400
4. Conclusiones.....	403
5. Bibliografía.....	405

## **Notificaciones judiciales en el procedimiento contencioso administrativo**

*Andrea Carolina Martínez Alvarado*

1. Definición y finalidad de las notificaciones judiciales .....	407
2. Formas de notificación en los procesos contencioso administrativos .....	409
2.1. Direcciones para notificación.....	409
2.2. Notificación por medios electrónicos.....	411
2.3. Notificación personal .....	414
2.4. Notificación por estado .....	418
2.5. Notificación en estrados.....	420
2.6. Notificación de las sentencias .....	421
2.7. Notificación por conducta concluyente.....	422
2.8. Traslados .....	423
Bibliografía .....	424

## **Recursos ordinarios y de trámite**

*Álvaro Andrés Díaz Palacios*

I. Introducción.....	427
II. Recurso de Reposición .....	427
III. Recurso de apelación.....	430
3.3. El trámite de la apelación contra autos y sentencias (parágrafo 3 del artículo 243, 244 y 247) .....	436

IV. Recursos de queja y suplica.....	438
V. Conclusiones .....	439
Bibliografía .....	439

### **El recurso extraordinario de revisión en materia contencioso administrativa**

*Sonia Andrés García*

1. Naturaleza del recurso extraordinario de revisión.....	442
2. Finalidad del recurso extraordinario de revisión .....	444
3. Causales para interponer el recurso extraordinario de revisión. Énfasis en el análisis de la causal contemplada en el numeral 5 del artículo 250 del CPACA.....	445
4. Trámite y formalidades para presentar el recurso extraordinario de revisión.....	449
5. Oportunidad para interponer y competencia para resolver el recurso extraordinario de revisión .....	450
6. La sentencia que se profiere ante la interposición en debida forma del recurso extraordinario de revisión .....	451
7. Conclusión.....	451
Bibliografía .....	452

### **El recurso de unificación de jurisprudencia y la protección de los derechos de los contribuyentes**

*Carolina Rozo Gutiérrez y Sebastián Santos Gracia*

I. La reforma del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo (CPACA).....	456
2.1. Contexto y origen de la reforma .....	456
2.2. Sentencias de unificación.....	458
2.3. ¿Cuáles apartes de la sentencia pueden ser objeto del recurso? .....	458
2.4. Elementos del recurso .....	459
2.5. Finalidad .....	460
2.6. Procedencia.....	460
2.7. Cuantía .....	462
2.8. Procedimiento que debe seguir el recurso .....	462
2.9. Efectos de la sentencia que resuelve el recurso .....	463
2.10. Desistimiento .....	464
II. Alcance del recurso: ¿insuficiente? .....	465
III. Sentencias de unificación jurisprudencial en materia tributaria .....	465
IV. Reflexiones finales.....	473

## **Mecanismo eventual de revisión**

*Angélica Acevedo Ogliastrí*

1. Finalidad: unificación de la jurisprudencia, no una tercera instancia.....	476
2. Jurisdicción y competencia para conocer y decidir la revisión eventual de las providencias proferidas en las acciones populares y acciones de grupo .....	479
3. Presupuestos esenciales para la procedencia del mecanismo eventual de revisión y para definir su selección.....	480
3.1. Presupuestos de procedencia.....	480
3.2. Parámetros de selección.....	482
4. Trámite del mecanismo eventual de revisión .....	482
5. Conclusiones.....	484
Bibliografía .....	485

## **La reiteración de precedente judicial y sus efectos como sentencias, unificación de jurisprudencia en sentido material**

*Héctor Hernando Duque Gutiérrez*

1. Sobre las sentencias de unificación de jurisprudencia.....	488
1.1. Evolución de las sentencias de unificación de jurisprudencia en Colombia.....	488
1.2. Sobre la unificación de jurisprudencia en materia tributaria .....	492
1.3. Sentencias de unificación existentes en materia tributaria.....	494
1.4. El precedente judicial en materia tributaria .....	497
2. Prevaricato por acción protagonista para exigir el cumplimiento del precedente judicial.....	498
3. Conclusiones y recomendaciones.....	500
Bibliografía .....	500

## **La revocatoria directa de actos administrativos tributarios y la demanda contra el acto propio**

*José Manuel Castro Arango y Ana María García Galeano*

1. Delimitación de la institución de la revocatoria directa .....	504
1.1. Antecedentes: del CCA al CPACA .....	504
1.2. Caracterización de la revocatoria directa en el CPACA .....	505
1.3. La revocatoria directa de actos de contenido tributario.....	511
1.4. Acción de lesividad.....	513
2. La revocatoria de actos de contenido tributario y la demanda de los actos originados en silencios estimatorios .....	514

2.1. Sobre el silencio administrativo positivo en actos de contenido tributario .....	514
2.2. Excepción a la imposibilidad de la Administración para volver sobre el otorgamiento positivo de un derecho .....	516
3. Conclusiones y recomendaciones .....	518
Bibliografía .....	519

### **El derecho de petición como un mecanismo para iniciar procesos administrativos tributarios**

*Mario Javier López Guerrero*

1. Marco normativo vigente del derecho de petición .....	522
1.1. Evolución normativa del derecho de petición.....	522
1.2. Clases derecho de petición y el término para resolverlos .....	523
1.3. Los requisitos de fondo y forma que debe cumplir la administración pública en la respuesta a un derecho de petición .....	524
1.4. El silencio administrativo en el derecho de petición como generador de un acto administrativo ficto o presunto .....	524
2. Mecanismos a favor de un administrado para controvertir un derecho de petición .....	525
2.1. Solicitudes de devolución de saldos a favor, pagos en exceso y pagos de lo no debido .....	525
2.2. Solicitudes de corrección de errores e inconsistencias de las declaraciones y recibos de pago, que se realicen al amparo del artículo 43 de la Ley 962 de 2005.....	525
2.3. Solicitudes de imputación de saldos, con ocasión de presentación de declaraciones de retención en la fuente sobre las cuales, en forma previa, haya operado la ineficacia de que trata el artículo 580-1 del Estatuto Tributario, siempre que la imputación se aplique sobre periodos de retención diferente, que se realicen al amparo del artículo 43 de la Ley 962 de 2005.....	526
2.2. Solicitud de revocatoria directa de actos administrativos, conforme las reglas de los artículos 93 a 97 del CPACA.....	528

### **Oportunidades probatorias en el proceso tributario**

*Lorena Ávila Max*

1. Oportunidades probatorias en sede administrativa.....	531
1.1. Pruebas entregadas por el contribuyente con antelación al requerimiento especial o pliego de cargos .....	531

1.2. Pruebas aportadas y/o practicadas con posterioridad a requerimiento especial o pliego de cargos .....	532
1.3. Pruebas solicitadas a terceros.....	532
2. Oportunidades probatorias en instancias judiciales.....	533
2.1. Pruebas de parte .....	533
2.2. Pruebas de oficio .....	534
Bibliografía .....	536

### **La prueba documental electrónica o digital contra el paraíso floop floopiano**

*Daniel Díaz Rivera*

1. Relevancia acentuada de la prueba electrónica - COVID 19 .....	538
2. Contexto colombiano.....	540
3. Conceptualización inicial .....	541
4. Valoración de la prueba digital .....	543
5. Garantías de no alteración .....	547
6. Firma electrónica y firma digital .....	548
7. Conclusiones y recomendaciones.....	551
Bibliografía .....	552

### **La prueba pericial en asuntos tributarios**

*Fabio Londoño Gutiérrez*

1. Concepto.....	553
2. Características y requisitos legales de las pruebas periciales.....	554
3. Contenido del dictámen pericial.....	557
4. Traslado y contradicción del dictamen pericial .....	558
5. Valoración del dictamen pericial en materia tributaria .....	560
6. Peritos independientes y dependientes .....	560
7. Casos especiales .....	561
8. Casos exóticos .....	564
9. Conclusión.....	564
Bibliografía .....	564

### **La prueba contable y su desarrollo en materia tributaria**

*Margarita Diana Salas Sánchez*

1. Aspectos conceptuales de la prueba contable.....	567
2. Evolución de la contabilidad, su contenido y alcances frente a la regulación tributaria .....	568
3. La vinculación y validez de la prueba contable en el proceso tributario.....	571



4. Valoración de la prueba contable.....	574
5. La prueba contable es una prueba digital: implicaciones.....	581
6. Conclusiones.....	582
Bibliografía.....	583

### **La prueba testimonial en el proceso tributario**

*Daniel Barrios y Krishu Miranda*

1. Generalidades de la prueba testimonial.....	588
2. Prueba testimonial en la vía administrativa.....	589
2.1. Oportunidad.....	590
2.2. Declaraciones rendidas fuera de la actuación tributaria.....	592
2.3. Comentarios frente a la prueba testimonial en el proceso administrativo tributario.....	593
3. Prueba testimonial ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.....	594
3.1. Características de la prueba testimonial en el litigio ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.....	596
4. Inadmisibilidad del testimonio en los procesos de naturaleza tributaria.....	598
5. Conclusiones.....	600
Bibliografía.....	602

### **La confesión**

*Nayivi Lozano Lozano*

1. Marco jurídico.....	608
2. Conceptualización.....	609
2.1. Requisitos.....	610
2.2. Características.....	611
3. Modalidades de confesión.....	612
4. Valor probatorio.....	616
5. El derecho a la no autoincriminación y su nexos con la confesión.....	617
6. Conclusiones y recomendaciones.....	622
Bibliografía.....	626

### **El valor del material probatorio en la tributación de la industria de los hidrocarburos**

*José Luis Gómez Zapata*

1. La prueba en el proceso judicial.....	631
1.1. De la prueba y su importancia.....	631

1.2. Los medios de prueba en el marco jurídico tributario .....	631
1.3. La actividad probatoria y el papel del juez con la prueba.....	633
1.4. Sana crítica, tarifa legal y libertad probatoria.....	635
2. Especialidad técnica-tributaria del sector de los hidrocarburos .....	636
2.1. Régimen tributario del sector de hidrocarburos.....	637
2.2. Casos prácticos del sector de hidrocarburos: oportunidades de aplicación del principio de libertad probatoria.....	638
3. Conclusiones y recomendaciones.....	648
Bibliografía y referencias.....	650

**Acciones de tutela contra actos de la administración  
y providencias de naturaleza tributaria**

*María Catalina Jaramillo Hernández*

1. Aspectos conceptuales de la acción de tutela .....	655
2. La acción de tutela en materia tributaria .....	657
2.1. Análisis y antecedentes en el caso de actos de la administración.....	659
2.2. Análisis y antecedentes en el caso providencias de materia tributaria .....	661
3. Análisis casuístico: COVID-19 y tutelas contra el impuesto solidario del Decreto 568 de 2020.....	664
3.1. Antecedentes y contextualización.....	664
3.2. Creación y aplicación de precedentes .....	664
4. Conclusiones.....	666
Bibliografía .....	667

**Particularidades del proceso contencioso en  
discusiones de precios de transferencia**

*Amalia Borja y Andrés F. Parra Ramírez*

1. Procedimiento amistoso MAP y el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo .....	670
1.1. Antecedentes y generalidades.....	670
1.1. Legislación colombiana concerniente a los MAP.....	672
1.2. Consideraciones sobre la aplicación del MAP en torno al Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo CPACA .....	673
2. Subjetividad de los precios de transferencia frente al operador judicial .....	674
Bibliografía .....	679

**Particularidades del proceso contencioso en discusiones  
en torno al impuesto de industria y comercio**

*Juan de Dios Bravo González*

1. El principio constitucional del debido proceso .....	681
1.1. Noción y alcance.....	681
1.2. Reserva de ley de las normas procedimentales.....	683
2. Casos prácticos sobre violación del debido proceso .....	684
2.2. Principio del debido proceso - Normas preexistentes al acto que se imputa.....	688
3. Bibliografía.....	695
Sentencias de la Corte Constitucional .....	695
Sentencias del Consejo de Estado .....	695

**Particularidades del proceso contencioso en materia  
de impuestos a la propiedad inmueble**

*María Helena Padilla Bello*

1. Discusiones particulares del hecho generador y sujetos procesales del impuesto predial unificado y de la contribución por participación en la plusvalía.....	699
1.1. Discusiones en relación con el hecho generador del impuesto predial unificado.....	699
2. Sujetos procesales del impuesto predial y contribución por participación en plusvalía .....	705
3. Conclusiones.....	713
Bibliografía .....	714

**Particularidades del proceso contencioso en  
relación con las sanciones tributarias**

*Andrés Felipe Rivas Cardona*

I. Aspectos generales para la imposición de sanciones en materia tributaria.....	718
II. Discusiones en la sede de lo contencioso administrativo a .....	722
III. Conclusiones y recomendaciones.....	730
Bibliografía .....	731

## **Prejudicialidad en materia penal**

*David Hernando Rueda Mantilla*

1. La prejudicialidad en materia penal.....	735
2. La prejudicialidad en la Ley 600 del 2000 .....	737
2.1. Prejudicialidad civil, laboral o administrativa en el campo penal .....	738
2.2. Prejudicialidad penal en el proceso civil .....	739
3. La prejudicialidad en la Ley 906 de 2004 .....	740
4. La jurisprudencia sobre la prejudicialidad en el sistema penal acusatorio .....	742
5. La problemática ocasionada por la posición de la jurisprudencia nacional .....	745
5.1. Los jueces penales se tendrán que pronunciar sobre asuntos que no son propios de su especialidad .....	745
5.2. Hay un riesgo latente de que haya fallos contradictorios entre la jurisdicción penal y las jurisdicciones extrapenales .....	747
5.3. Se vulnera el principio de ultima ratio del derecho penal y se ponen en riesgo las garantías mínimas de los procesados .....	748
6. Conclusiones y recomendaciones.....	749
Bibliografía .....	752