



Guía básica de tributos municipales



Guía básica de tributos municipales





Guía básica de tributos municipales



Guía básica de tributos municipales

© Procuraduría General de la Nación, 2018
© Instituto de Estudios del Ministerio Público (IEMP) 2018

Autor

Bernardo Useche
Asesor

Coordinador

Mauricio Michel Molano Currea
Procurador Sexto Delegado ante el Consejo de Estado

Colaboradores

Clara Inés Martínez Caballero
Bleyner Solano Nañez
Héctor Adolfo Uribe Panesso
Daniel Alfredo Remolina Carvajal
Edgar Enrique Pintor Murcia

Apoyo de edición

Juber Darío Ariza Rueda
Secretario Privado

Diseño y diagramación

Natalia del Pilar Cerón Franco
Diseñadora Gráfica IEMP

Coordinador editorial

Luis Enrique Martínez Ballén
Jefe División de Investigaciones
Sociopolíticas y Asuntos Socioeconómicos IEMP

Foto de portada:

Pixabay municipio Guatapé Colombia.

Impresión y corrección de estilo

Imprenta Nacional de Colombia

Edición

Instituto de Estudios del Ministerio Público – IEMP
IEMP Carrera 5 No. 15-80, piso 16
Bogotá D.C.; Colombia
PBX: 587 87 50 ext. 11621
<http://www.procuraduria.gov.co/iemp>

ISBN: 978-958-734-232-1

Esta publicación fue editada y financiada por el Instituto de Estudios del Ministerio Público.

Las opiniones expresadas en el presente documento son responsabilidad del autor y no comprometen a la Procuraduría General de la Nación, ni al Instituto de Estudios del Ministerio Público.

Abril, 2018.



**PROCURADURIA
GENERAL DE LA NACION**

Fernando Carrillo Flórez
Procurador general de la nación

Juan Carlos Cortés González
Viceprocurador general de la nación

Mauricio Michel Molano Currea
Procurador Sexto Delegado ante el Consejo de Estado

Carlos Mario Molina Betancur
Director Instituto de Estudios del Ministerio Público-IEMP

Contenido

	PAG.
Presentación.....	7
Introducción	9
I. Principio de legalidad de los impuestos	11
1. La Constitución Política	11
2. Diferencia entre impuestos, contribuciones y tasas.....	14
II. Los elementos del tributo.....	15
1. Hecho generador	16
2. La base gravable	17
3. La tarifa.....	17
4. Los sujetos pasivos.....	18
5. Las exenciones	18
III. Aspectos procedimentales	20
1. El debido proceso.....	20
2. Debido proceso en los municipios.....	21
IV. El procedimiento en los municipios.....	23
1. Dos grandes modelos para pagar impuestos	23
2. La fiscalización	25
3. Las liquidaciones oficiales	25
4. Las sanciones.....	28
5. Discusión de los actos de la administración.....	29
6. El cobro coactivo.....	31
7. Notificaciones.....	35
V. Precisiones sobre algunos tributos municipales	38
1. Impuesto de alumbrado público	38
2. La plusvalía	42
3. Impuesto predial unificado	49
4. Contribución especial de valorización municipal.....	55
5. Tasa por expedición de copias y certificaciones	58
6. Avisos y tableros y publicidad exterior.....	59
7. Impuesto de delineación.....	60
8. Estampillas.....	62
9. Impuesto de industria y comercio - ICA.....	65
10. Sanción por no declarar tributos municipales	91
11. Procedimiento especial en ICA.....	95



Presentación


La Procuraduría General de la Nación considera oportuno entregar este documento a los municipios del país y a la ciudadanía en general, en un esfuerzo por suministrar a los funcionarios que ejercen funciones relacionadas con los tributos municipales, una fuente de información básica para tener una mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de su gestión, especialmente, en lo relacionado con la fiscalización y el recaudo tributario.

Esta iniciativa recoge las experiencias de observación, en la labor de intervención judicial que realiza la Procuraduría Sexta Delegada ante la Sección Cuarta del Consejo de Estado, y pretende contribuir para que las autoridades locales corrijan las deficiencias que presentan en la aplicación de los principios básicos que orientan la formación y administración de sus tributos.

Se trata de un texto de información y consulta que se sustenta en la Constitución, las normas legales y la jurisprudencia emitida en materia de impuestos por el máximo tribunal de lo contencioso administrativo. Incluye, además varios pronunciamientos de la Corte Constitucional, sobre aspectos básicos de los tributos y algunos de los más importantes de carácter municipal, así como aspectos procedimentales y de acatamiento a las disposiciones legales en la expedición de los actos administrativos y el respeto a los derechos fundamentales de los ciudadanos.

Este documento, que servirá de consulta y pedagogía, busca prevenir el posible daño antijurídico generado por el indebido recaudo de los tributos y disminuir las controversias judiciales, sobre los actos administrativos que en materia de impuestos expiden los municipios y los cuales resultan anulados, en muchas ocasiones, por desconocimiento de la normatividad.

La publicación pretende llegar a todos los municipios, en cumplimiento de la filosofía *“con la Constitución en la mano, los pies en la tierra y el corazón al lado de las víctimas”*, que esta Procuraduría Ciudadana promueve, para cumplir el compromiso preventivo de la entidad en el mejoramiento de la administración pública y disminuir la eventual imposición de sanciones discipli-



narias y acciones de repetición, pero en especial proteger el patrimonio del Estado colombiano y los derechos de los ciudadanos.

FERNANDO CARRILLO FLÓREZ
Procurador General de la Nación





Introducción

Con la publicación del presente texto, la Procuraduría General de la Nación busca que los municipios cuenten con un documento de fácil consulta, que les brinde información básica y ordenada de los tributos que administran, resaltando el principio de legalidad de estricta observancia en la creación de los mismos, como elemento determinante de su autonomía relativa al establecerlos en sus territorios, en cuanto que su creación corresponde a la ley, sin perjuicio de la observancia de otros principios que se deben tener en cuenta en la gestión fiscal que realizan.

Representa un esfuerzo para apoyar la labor de los municipios en la función de fiscalización y correcta liquidación de los tributos, con el exclusivo ánimo de contribuir a que se desarrolle dentro de los parámetros del debido proceso y el respeto al derecho de defensa que debe asistir esa labor; aspectos que repercuten en la obtención de recursos para sostenimiento de los entes territoriales y consecución de los fines esenciales del Estado Social de Derecho.

Se destaca el valioso aporte de la jurisprudencia del Consejo de Estado, a cuyas citas se acudió, para que el trabajo sea mejor comprendido por parte de los funcionarios municipales, al interpretar y aplicar las normas legales que regulan los principios que rigen los tributos y, especialmente, los de dichas entidades territoriales, esperando con ello que sea una oportunidad para corregir los errores en la indebida producción de los actos administrativos y liquidación de tributos.



