



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 Ñañez 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 Guatape 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.



Fernando Carrillo Flórez

Procurador general de la nación

Juan Carlos Cortés González

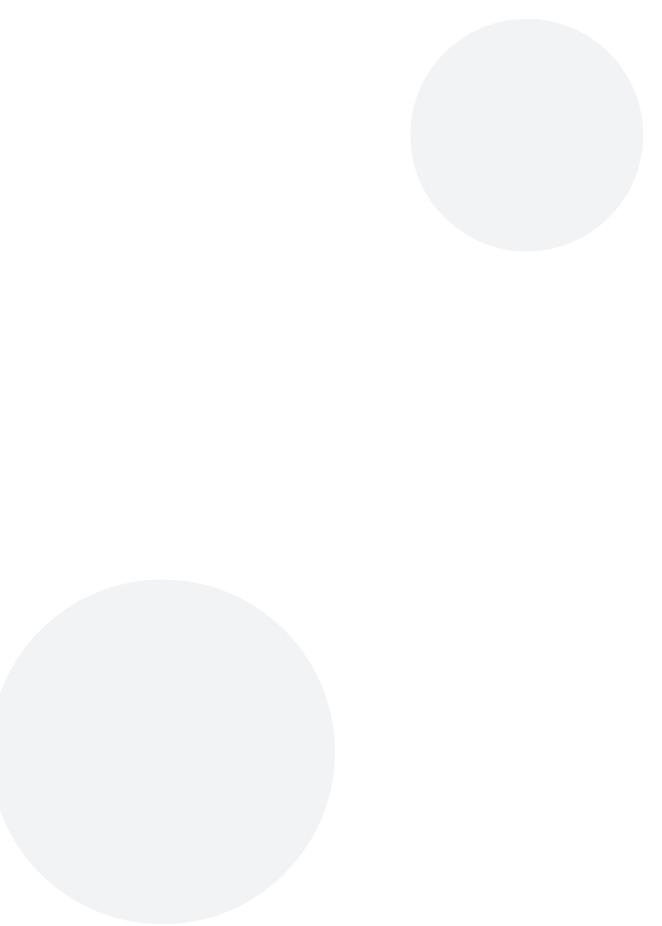
Viceprocurador general de la nación

Mauricio Michel Molano Currea

Procurador Sexto Delegado ante el Consejo de Estado

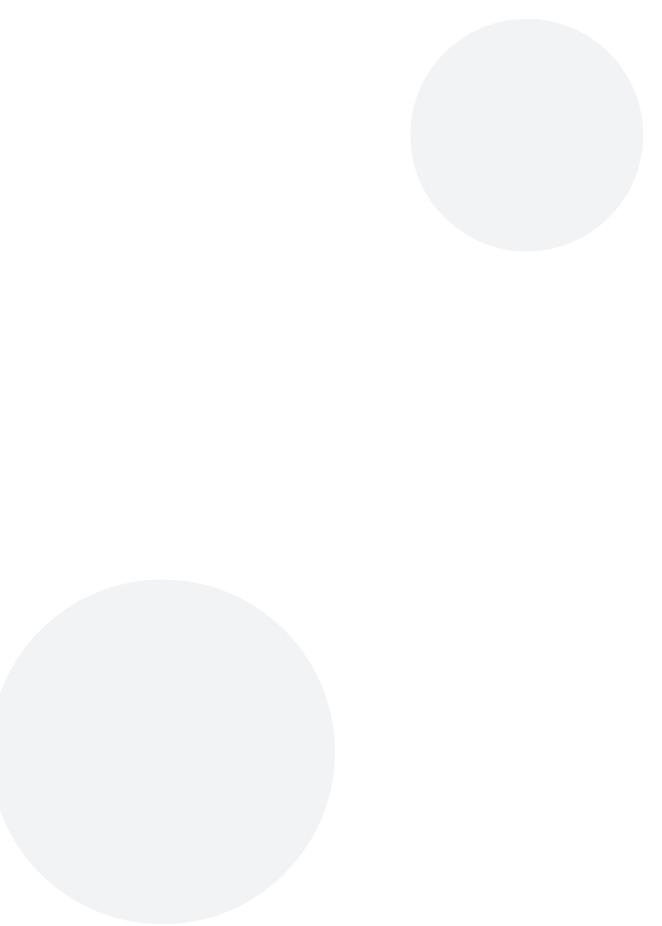
Carlos Mario Molina Betancur

Director Instituto de Estudios del Ministerio Público-IEMP



Contenido

	PAG.
Presentación	7
Introducción	9
Principio de legalidad de los impuestos La Constitución Política	11
II. Los elementos del tributo 1. Hecho generador 2. La base gravable 3. La tarifa 4. Los sujetos pasivos 5. Las exenciones	
III. Aspectos procedimentales	20
IV. El procedimiento en los municipios	
V. Precisiones sobre algunos tributos municipales 1. Impuesto de alumbrado público	



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.

