

TABLA DE CONTENIDO

Presentación	I
Introducción.....	13
1. La jurisprudencia como fuente del derecho	15
2. Precedente y jurisprudencia.....	19
3. Las sentencias de unificación en la jurisdicción contencioso-administrativa.....	23
4. Calificación e interpretación de las normas tributarias.....	29
5. La jurisprudencia en el sistema normativo tributario	31
6. Jurisprudencia tributaria	33
El concepto de necesidad de las expensas para su deducibilidad en el impuesto de renta. Sentencia de unificación, Radicado N.º 23424 de 2021, M.P. Julio Roberto Piza	33
Hechos gravados en el sistema tributario municipal	36
I. Configuración de la acción urbanística para la acusación de la participación en la plusvalía. Sentencia de unificación, Radicado N° 23540 de 2020, M.P. Julio Roberto Piza	36
II. La inversión en sociedades como actividad comercial en el ICA. Sentencia de unificación, Radicado N° 23424 de 2021, M.P. Julio Roberto Piza.....	38
III. Reglas para la determinación del impuesto de alumbrado público. Sentencia de unificación 23103 de 2019, M.P. Milton Chaves	40
Peculiaridades del procedimiento administrativo tributario	44
I. La corrección de la declaración de renta en cualquier tiempo. Sentencia de unificación, Radicado N° 23854 de 2020, M.P. Julio Roberto Piza.....	44

II. Vinculación del responsable en garantía. Sentencia de unificación, Radicado N° 23018 de 2019, M.P. Jorge Octavio Ramírez	46
Obligación de informar y la gradualidad en las infracciones tributarias	49
La sanción por cumplir con la obligación de reportar información a la Administración Tributaria. Sentencia de unificación, Radicado N° 22185 de 2019, M.P. Julio Roberto Piza	49
Llamamiento en garantía	52
Auto de unificación del 09 de abril de 2025 (Exp. 29199)	52
Sentencias de unificación de la Sala Plena:	56
I. La obligación del agente retenedor en la construcción de obra pública. Sentencia de unificación, Radicado N° 22473 de 2020, M.P. William Hernández	56
II. La responsabilidad de legislador por la inexequibilidad de la norma que impuso la tasa por servicios aduaneros. Sentencia de unificación, Radicado N° 28769 de 2018, M.P. Daniel Rojas	60
Límites de la facultad de interpretar la ley tributaria por parte de la DIAN	63
I. La renuncia a los gananciales como hecho generador del impuesto de ganancias ocasionales. Sentencia Radicado N° 27224 del 11 de julio de 2024, M.P. Milton Chaves	63
II. El beneficio de auditoría cuando se declaran pérdidas fiscales. Sentencia Radicado N° 18912 del 21 de febrero de 2019, M.P. Julio Roberto Piza	64
III. El valor comercial en la determinación de la renta bruta en la enajenación de activos. Sentencia Radicado N° 25400 del 10 de noviembre de 2022. C.P. Myriam S. Gutiérrez	65
IV. Deducibilidad de intereses por préstamos para adquirir acciones. Sentencia Radicado N° 25346 del 29 de julio de 2021, M.P. Myriam. Gutiérrez	66
V. La membresía a un club como hecho generador del IVA. Sentencia Radicado N° 25410 del 16 de junio de 2022, C.P. Myriam Stella Gutiérrez	67

VI. El IVA en los tiquetes de ida y regreso en el transporte internacional de pasajeros. Sentencia Radicado N° 23507 del 18 de febrero de 2021, M.P. Myriam S. Gutiérrez	68
VII. El impuesto al consumo en la importación de cerveza sin alcohol. Sentencia 25428 del 15 de septiembre de 2022, M.P. Milton Chaves.....	69
Jurisprudencia reiterada	70
I. Causal de exculpación de la sanción por inexactitud. Sentencia Radicado N° 21640 de 2020, M.P. Julio Roberto Piza	70
II. Forma de contabilizar los términos para determinar la oportunidad en la notificación. Sentencia Radicado N° 23455 de 2021, M.P. Myriam S. Gutiérrez.....	72
Asuntos constitucionales.....	74
I. La prohibición de gravar con ICA el servicio de salud. Sentencia 20204 de 2019, M.P. Julio Roberto Piza	75
II. Acción constitucional contra la interpretación contenida en una sentencia de la Sección Cuarta del Consejo de Estado. Sentencia C-524 de 2023, M.P. Jorge Enrique Ibáñez	77
III. La competencia de las capitales para adoptar la tarifa de ICA para el sector financiero que rige para Bogotá, D.C., con base en la Ley 2082 de 2021.....	79
Disidencias en la sala, salvamentos y aclaraciones de voto	81
I. El principio de legalidad en las cotizaciones de seguridad social a la luz del carácter tributario que le ha reconocido la jurisprudencia constitucional. Sentencia 23379 de 2019, M.P. Milton Chaves; salvamento de voto M.P. Julio Roberto Piza	82
II. Silencio administrativo positivo. Sentencia Radicado N° 24083 de 2019, M.P. Julio Roberto Piza. Aclaración de voto	85
Fraude a la ley	89
I. Efectos de la capitalización de la prima en colocación de acciones. Sentencia 22908 de 2022, M.P. Julio Roberto Piza	90

II. Beneficios concurrentes. Sentencia 22524 de 2020, M.P. Julio Roberto Piza	92
III. Simulación. Sentencia Radicado N° 24827 de 2021, M.P. Julio Roberto Piza	95
7. Conclusiones.....	97
Bibliografía.....	105