

TABLA DE CONTENIDO

Presentación

Fabio Londoño Gutiérrez y César Camilo Cermeño Cristancho

TRIBUTARIO

La Inspección tributaria en España: regulación, problemas actuales e inteligencia artificial

Rosa María Alfonso Galán

Resumen	2
Introducción.....	2
1. Regulación del procedimiento de inspección	7
2. Funciones y potestades administrativas inspectoras	8
3. Requisitos de la actuación inspectora	12
3.1. Competencia	12
3.2. Lugar y horario de las actuaciones inspectoras.....	13
3.3. Plazo de las actuaciones inspectoras	15
3.4. Medios de la actuación inspectora.....	20
4. El procedimiento inspector. Estructura y documentación	22
4.1. Iniciación. Los planes de inspección. La denuncia. La comunicación. Efectos.....	23
4.2. Desarrollo del procedimiento inspector. Las diligencias.....	26
4.3. Terminación del procedimiento inspector. Las actas (arts. 143 y 153 a 157 LGT)	27
5. El uso de inteligencia artificial por la Inspección Tributaria. La STS 3826/2025 de 11 de septiembre- “caso Bosco”.....	31
Conclusiones	41
Bibliografía	43

Algunas implicaciones de la asistencia administrativa internacional en el desarrollo de los procedimientos de inspección conjunta

Raquel Alamà Perales

Resumen	49
Introducción.....	50
1. Régimen jurídico y contexto normativo de las inspecciones conjuntas.....	51
1.1. Precedentes y principios básicos.....	51
1.2. El intercambio internacional de información como fase previa a la inspección	55
1.3. El artículo 12 bis de la Directiva 2011/16/UE, introducido por la DAC7.....	63
1.4. La transposición de la DAC7 en España a través de la Ley 13/2023, de 24 de mayo	68
2. Cuestiones derivadas de las inspecciones conjuntas y su impacto en la aplicación de los tributos en España	72
2.1. Los efectos vinculantes del informe final conjunto y la liquidación tributaria.....	72
2.2. Intereses de demora y duplicidad en el régimen sancionador	73
2.3. La posibilidad de revisión unilateral y la suspensión de los actos objeto de inspección conjunta	74
3. Derechos y garantías del contribuyente en el contexto de las inspecciones conjuntas	74
3.1. El derecho a la solicitud y participación activa en el procedimiento de inspección conjunta	74
3.2. El derecho a la información, notificación, impugnación o revisión del procedimiento de inspección conjunta	76
3.3. El principio de regulación íntegra como exigencia y garantía de justicia material	78
3.4. Cooperación administrativa y el derecho a la protección de datos en el contexto de las inspecciones conjuntas	81
Conclusiones.....	84
Bibliografía	85

Sujeción pasiva: obligados a cumplir deberes tributarios por cuenta de terceros

Luz Clemencia Alfonso Hostios y Alejandro Neisa Fuentes

Resumen	89
Introducción.....	90
1. Obligados a cumplir deberes tributarios por cuenta de terceros en Colombia.....	91
2. Obligados a cumplir deberes tributarios por cuenta de terceros en el derecho comparado	95
2.1. Tributación de la unidad familiar en España	96
2.2. Colaboración social en la tributación en España	99
2.3. Mandatario digital en Chile.....	101
2.4. Módulo de representación tributaria en Brasil	103
3. Propuestas de implementación en el ordenamiento jurídico colombiano.....	104
3.1. Tributación por unidad familiar en Colombia	105
3.2. Colaboración social en la tributación colombiana	107
3.3. Mandatario digital en Colombia	109
Conclusiones	111
Bibliografía	112

El concepto de sujeción pasiva en el derecho tributario: un análisis de las entidades nacionales y del exterior en el impuesto sobre la renta

José Manuel Castro Arango

Resumen	116
Introducción.....	116
1. El concepto de obligados tributarios y su importancia.....	117
1.1. El concepto genérico de obligado tributario y sus tipos	117
1.2. Algunos problemas causados por la falta de definición del sujeto pasivo del tributo.....	119
2. La remisión al derecho no tributario y los sujetos pasivos del impuesto sobre la renta	123
2.1. Las sociedades y sus tipologías.....	125
2.2. Entidades transparentes.....	126
2.3. Entidades no contribuyentes: declarantes y no declarantes	128
2.4. Entidades del régimen tributario especial (RTE).....	129
2.5. Otros regímenes	132

2.6. El criterio de conexión subjetivo: nacionalidad o residencia.....	134
3. Problemas al definir las entidades del exterior	135
3.1. ¿Qué/quién es una entidad del exterior?.....	135
3.2. Se vinculan por un criterio subjetivo de conexión: residencia	144
3.3. Se vinculan por un criterio objetivo de conexión: establecimiento permanente y fuente	147
Conclusiones	148
Bibliografía	149

Sujeción pasiva: responsabilidad solidaria y subsidiaria (estudio comparado entre Colombia y España)

Juan Carlos Vinasco Escarria

Resumen	153
Introducción.....	154
1. Aspectos generales sobre la responsabilidad solidaria y subsidiaria en materia tributaria en Colombia	155
1.1. Origen y finalidad	155
1.2. Incorporación de esta figura.....	158
1.3. Diferencia entre responsabilidad solidaria y subsidiaria.....	160
2. Responsables solidarios y subsidiarios en materia tributaria en Colombia y España	163
2.1. Caso colombiano	163
2.2. Caso español	170
2.3. Contraste entre los dos regímenes	176
2.4. Caso especial frente a la responsabilidad de los socios.....	182
3. Procedimiento empleado para vincular a los deudores solidarios y subsidiarios en Colombia y España	186
3.1. Caso colombiano	186
3.2. Caso español	198
3.3. Contraste entre los dos regímenes	201
Conclusiones	204
Bibliografía	206

Obligaciones formales, declaraciones tributarias e información exógena

Héctor Gustavo Ramírez Pardo y Fong Tan Kuang

Resumen	210
Introducción.....	210
1. Conceptos básicos.....	212
1.1. Concepto de obligaciones sustanciales y deberes formales.....	212
1.2. Clasificación de los deberes formales	215
2. El sistema tributario colombiano y el derecho comparado.....	226
2.1. Problemáticas en el cumplimiento de deberes formales	226
Conclusiones y recomendaciones	237
Conclusiones	237
Recomendaciones	238
Bibliografía	239

La especialidad del procedimiento sancionador tributario y su tramitación separada respecto al procedimiento de liquidación. La experiencia española

Florián García Berro

Resumen	244
Introducción.....	244
1. Antecedentes: de la confusión original de procedimientos en materia tributaria a la separación procedimental de 1998	245
1.1. La articulación del sistema de fuentes de los procedimientos tributarios tras la Ley 30/1992	245
1.2. La pretendida exigencia constitucional de órganos distintos, para instruir y para resolver, el procedimiento sancionador	249
1.3. La separación procedimental de la Ley de Derechos y Garantías de los Contribuyentes - LDGC- (1998)	250
2. La progresiva pérdida de fuerza de la idea de separación procedimental: los desarrollos reglamentarios de la LDGC y de la LGT de 2003 en materia de procedimiento sancionador	251
2.1. El reglamento de 1998: la tramitación abreviada del procedimiento sancionador	251
2.2. La posibilidad de renuncia al procedimiento separado en la LGT de 2003.....	252
2.3. El reglamento sancionador de 2004 y su articulación del expediente separado y de la renuncia	253

3. Tramitación separada e incorporación de pruebas al expediente sancionador	257
3.1. Incorporación de pruebas al expediente sancionador y derechos del supuesto infractor.....	257
3.2. El significado de los derechos a no declarar contra sí mismos, a no confesarse culpables y a la presunción de inocencia: el derecho a no autoincriminarse del obligado tributario	259
3.3. Corolario: crítica a la regulación de la tramitación separada y objeciones a los usos administrativos en su aplicación.....	263
4. El estado de pendencia actual de la cuestión: el ATS de 10 de abril de 2024 sobre ciertos aspectos de la información protegida.....	267
4.1. Posibles límites a la información protegida por el derecho a no autoincriminarse	267
4.2. Las cuestiones de interés casacional planteadas en el auto	268
4.3. Breve juicio prospectivo sobre la posible solución del Tribunal Supremo.....	269
Conclusiones.....	274
Bibliografía	275

Sanciones y procedimientos de imposición, ¿deben estos procedimientos estar incorporados al procedimiento de determinación oficial de los tributos?

Ruth Yamile Salcedo Younes

Resumen	277
Introducción.....	278
1. Aplicación del principio del debido proceso a la imposición de sanciones.....	284
2. Actos administrativos aptos para imponer sanciones.....	285
2.1. Generalidades.....	285
2.2. Análisis de jurisprudencia.....	288
3. Autoliquidación y liquidación oficial de sanciones	294
3.1. Sanciones liquidadas previa actuación de la autoridad tributaria	294
3.2. Sanciones liquidadas por el obligado tributario sin que se haya una actuación previa de la autoridad tributaria	300
4. Prescripción y caducidad de la facultad sancionatoria	301
5. Procedimiento aplicable	306
Conclusiones.....	308
Bibliografía	309

Entre la ciencia y el derecho: la prueba pericial en el derecho comparado

Krishu Miranda Fuenmayor

Resumen	313
Introducción.....	314
1. Fundamentos epistemológicos del derecho probatorio comparado	316
2. La prueba pericial y el conocimiento experto: una aproximación conceptual.....	320
3. El uso de la prueba pericial y los errores del sistema	324
4. Derecho comparado de la prueba pericial: entre la independencia técnica y el control judicial	327
4.1. Estados Unidos.....	327
4.2. Japón.....	331
4.3. España.....	337
4.4. Colombia	340
Conclusiones	344
Bibliografía	348

La cláusula antiabuso: análisis del derecho comparado

Catalina Hoyos Jiménez y César García Novoa

Resumen	352
Introducción.....	352
1. Marco teórico y conceptual.....	354
1.1. Definición y fundamentos de las cláusulas antiabuso	354
1.2. Normas antiabuso domésticas vs. convenios para evitar la doble imposición.....	358
1.3. Interacción entre CDI y derecho interno.....	360
2. Panorama de cláusulas antiabuso en CDI	362
2.1. Principal Purpose Test (PPT).....	362
2.2. Limitation on Benefits (LOB)	364
2.3. Cláusula de beneficiario efectivo	366
3. Cláusulas antiabuso en legislaciones internas latinoamericanas.....	369
3.1. Colombia	370
3.2. Argentina.....	371
3.3. Brasil.....	373
3.4. Costa Rica.....	375
3.5. México.....	376
3.6. Chile	379

3.7. Perú.....	381
3.8. República Dominicana	382
3.9. Uruguay	384
3.10.Especial referencia a las cláusulas antiabuso en la legislación interna española	385
Conclusiones y recomendaciones	391
Bibliografía	392

Ineficacia del procedimiento especial por abuso en Colombia

Juan Sebastián Ávila Toro

Sumario.....	399
Resumen	399
Introducción.....	401
1. Origen conceptual del abuso en materia tributaria.....	402
2. Concepto de abuso en materia tributaria en España y Colombia.....	408
3. Procedimiento especial por abuso	415
3.1. Trámite administrativo del procedimiento especial por abuso....	415
3.2. Diferencias entre elusión, simulación y abuso en materia tributaria	419
3.3. Firmeza del acto administrativo que reconfigura las operaciones de los contribuyentes	424
4. Desestimación de la personalidad jurídica en el marco del procedimiento especial por abuso	425
4.1. Proceso judicial de desestimación de la personalidad jurídica....	425
4.2. Procedencia del levantamiento del velo corporativo con ocasión de la recaracterización de operaciones por abuso en materia tributaria	432
Conclusiones.....	434
Bibliografía	435

El procedimiento de recaudación en la administración tributaria española (cobro coactivo en sede administrativa): ventajas, desventajas y desafíos

María Ángeles Guervós Maíllo

Resumen	439
Introducción.....	440
1. El procedimiento de recaudación tributaria en España	441
1.1. Las prerrogativas de la administración tributaria.....	442

1.2. La recaudación en período voluntario	443
1.3. El ingreso extemporáneo	447
1.4. La recaudación en período ejecutivo. Naturaleza y caracteres del procedimiento de apremio	448
1.5. Ejecución de garantías y ejecución de bienes del deudor. Embargo. Enajenación	450
2. La asistencia mutua en la recaudación de los tributos en la Unión Europea	454
2.1. Intercambio de información en el procedimiento de asistencia en la recaudación tributaria.....	456
2.2. Actuaciones de recaudación ejecutiva: medidas de cobro	457
3. Algunas desventajas del cobro coactivo.....	460
3.1. Litigiosidad	460
3.2. Vicios en el procedimiento	463
3.3. Notificaciones defectuosas	465
3.4. Derivaciones de responsabilidad	468
4. Posibles soluciones: fomento de una relación cooperativa entre administración y contribuyentes y mecanismos alternativos de resolución de conflictos	470
Bibliografía	476

Las mejores prácticas internacionales en materia de devoluciones de impuestos

Christian Junot Quiñonez Cortes

Resumen	483
Introducción.....	484
1. Marco teórico.....	486
1.1. Conceptos básicos.....	486
1.2. Normativas y enfoques internacionales	488
1.3. Estudios previos relevantes en materia de devoluciones de impuestos	495
2. Mejores prácticas internacionales y estado del proceso de devoluciones en Colombia	499
2.1. Identificación de vacíos y áreas de mejora en la gestión de devoluciones de impuestos en Colombia	499
2.1. Análisis de las mejores prácticas internacionales	504
2.2. Comparación de prácticas internacionales en materia de devoluciones de impuestos	506
2.3. Comparación de sistemas de devolución de impuestos	507

3. Discusión.....	509
3.1. Evaluación de la aplicabilidad de las mejores prácticas en diferentes contextos	509
3.2. Factores que influyen en la efectividad de los sistemas de devolución de impuestos	513
3.3. Recomendaciones basadas en los hallazgos	516
3.4. Recomendaciones para mejorar la gestión de devoluciones de impuestos en Colombia.....	518
Conclusiones.....	520
Referencias.....	523

Delitos tributarios en Colombia y sus reformas pendientes

Álvaro Andrés Díaz Palacios y César Camilo Cermeño Cristancho

Introducción.....	525
1. La categorización como delitos contra la administración pública	528
2. La relación con otros tipos penales: delitos tributarios y penas subsidiarias	529
3. La cuestión de la prejudicialidad	530
4. La extinción de la acción penal	533
5. La definición de la responsabilidad en las personas jurídicas	534
6. Algunas propuestas	535
Bibliografía	536

Propuestas de reformas para introducir métodos alternativos de prevención y resolución de conflictos tributarios

Fabio Londoño Gutiérrez

Introducción.....	537
I. Propuestas de medidas bilaterales.....	538
II. Propuestas de medidas unilaterales	566
Conclusión	582
Bibliografía	582

Arbitraje: una solución racional a las disputas tributarias nacionales e internacionales

Lucy Cruz de Quiñones y Natalia Quiñones Cruz

Resumen	587
1. El debate	588
2. El contexto nacional	592
3. El derecho comparado	598
Conclusiones	611
Bibliografía	612

Formalización tributaria en Colombia Régimen Simple de Tributación: análisis en el crecimiento y empleo

Katiuska Patricia Vargas Hernández

Resumen	615
Introducción.....	616
1. Ejes de fortalecimiento de formalización tributaria: el RST como motor de recaudo y el empleo.....	617
2. Formalización empresarial: análisis operativo	623
2.1. Propuesta normativa y operativa para Colombia	627
3. Proceso de fiscalización DIAN: un modelo de control preventivo	627
3.1. El control preventivo de la acción de fiscalización como herramienta de protección y no de sanción	628
3.2. Aprovechamiento de la trazabilidad digital: facturación electrónica, información de bancos y los sistemas electrónicos DIAN	629
4. Acompañamiento pedagógico y gestión del riesgo para evitar la exclusión del régimen	630
4.1. La fiscalización activa como mecanismo para fortalecer el recaudo sin aumentar tarifas	631
Conclusiones y recomendaciones de política	631
Conclusiones	631
Recomendaciones de política	632
Bibliografía	634

Motivación de los actos administrativos con contenido tributario

Mario Fernando Sudupe López

Resumen	635
Introducción.....	636
1. Fundamento constitucional y legal del deber de motivación de los actos administrativos	637
2. Motivación jurídica	640
3. Los sistemas de valoración de la prueba y tarifa legal como presupuestos de la decisión motivada	642
4. Límites al deber de motivar	643
5. Nulidades de las decisiones administrativas con contenido tributario	644
6. Expedición en forma irregular	646
7. Competencia.....	646
8. Desviación del poder	648
9. Reglas de motivación.....	648
10.Falsa motivación	649
11.Violación de una norma superior	650
12.Violación al debido proceso.....	651
13.Violación del derecho de defensa y contradicción derivada de la notificación indebida de los actos administrativos.....	654
14.Violación del derecho de audiencia y de defensa	655
15.Falta de motivación.....	656
16.Límites al juez - justicia rogada	656
17.La inteligencia artificial (IA) y la motivación de los actos tributarios...	657
Conclusiones	658
Bibliografía	659

Aspectos procedimentales de la retención en la fuente

Julio Roberto Piza Rodríguez

1. Caracterización jurídica de la retención en la fuente	663
2. Relación contratante-retenedor y contratista-contribuyente.....	664
3. Relación contratante-retenedor y administración tributaria	665
4. Relación contratista-contribuyente y administración tributaria	668
5. Facultades excesivas delegadas al gobierno	669
6. Pago de la obligación sustancial	671
Conclusiones	671
Bibliografía	672

ADUANERO

Fundamentos constitucionales del procedimiento aduanero en Colombia y otros países

Diana Richardson Peña y Germán Pardo Carrero

Resumen	675
Introducción.....	676
1. La Constitución Política como punto de partida del procedimiento aduanero	677
1.1. El sistema jurídico colombiano y el derecho aduanero	677
1.2. Principios constitucionales aplicables al derecho aduanero	681
2. Los servidores, la función pública y el derecho aduanero	687
2.1. El funcionario aduanero en la Constitución Política	687
2.2. Naturaleza de la función aduanera.....	688
3. Objetivos constitucionales del procedimiento aduanero	691
3.1. El debido proceso	692
3.2. Protección al orden público económico y la seguridad nacional....	703
4. Constitucionalidad del procedimiento aduanero en el derecho comparado.....	706
Conclusiones	709
Bibliografía	710

El modelo de fiscalización aduanera: mejores prácticas internacionales

José Francisco Mafla Ruiz

Sumario.....	713
Resumen	713
Introducción.....	714
1. Modelo de fiscalización aduanera en Colombia.....	714
1.1. Marco normativo	714
1.2. Modelo de operación	717
1.3. Análisis y diagnóstico del modelo de fiscalización colombiano	718
2. Análisis de modelos de fiscalización desde el derecho comparado.....	721
2.1. Argentina.....	721
2.2. México.....	723
2.3. Perú.....	724
2.4. Estados Unidos	725

2.5. Reino Unido	727
3. Propuesta de implementación de mejores prácticas en fiscalización aduanera	728
Conclusiones	730
Bibliografía	731

Límites a la aprehensión y decomiso de mercancías a nivel comparado

Pedro Enrique Sarmiento Pérez

Resumen	734
Introducción	735
1. Marco metodológico: análisis normativo comparado	737
1.1. Enfoque dogmático-normativo	737
1.2. Técnica de comparación jurídica	738
1.3. Uso de fuentes primarias y jurisprudencia	738
1.4. Criterios de análisis	738
2. Fundamentos jurídicos de la potestad aduanera: los principios de legalidad, tipicidad y proporcionalidad como límites sustanciales del poder aduanero	739
2.1. Principio de legalidad	739
2.2. Principio de tipicidad	740
2.3. Principio de proporcionalidad	740
3. Marco jurídico internacional: estándares globales	741
3.1. Convenio de Kioto Revisado (OMA)	741
3.2. Recomendaciones de la OMA	743
3.3. Tratados internacionales aplicables	745
4. Análisis comparado por jurisdicción	748
4.1. México: control judicial reforzado y prohibición del decomiso automático	748
4.2. Argentina: tipicidad estricta y acceso garantizado a justicia federal	748
4.3. Chile: control por tribunales tributarios y medida contradictoria	749
4.4. Panamá: modelo armonizado CAUCA/RECAUCA con control externo	749
4.5. Estados Unidos: control judicial obligatorio y estándares probatorios elevados	749
4.6. China: régimen con formalismo legal y débil control independiente	749

4.7. Unión Europea: Modelo garantista con armonización y control multicanal	750
5. El caso colombiano: límites constitucionales y evolución reciente	750
5.1. Reserva de ley en el régimen sancionatorio aduanero	750
5.2. Antecedente de control: inexequibilidad de las normas habilitantes.....	751
5.3. Ley 2277 de 2022 y el Decreto Ley 920 de 2023	751
5.4. Sentencia C-072 de 2025: inexequibilidad del Decreto Ley 920 de 2023.....	751
5.5. Implicaciones para el régimen de aprehensión y decomiso en Colombia	752
6. Análisis crítico y comparativo: ¿cumple Colombia con los estándares internacionales?	753
6.1. ¿Qué modelos ofrecen mejores garantías sin sacrificar eficacia?.....	753
6.2. Estado actual de la normatividad aduanera colombiana frente al Decreto Ley 929 de 2023 y la Sentencia 072 de 2025	754
6.3. Análisis crítico frente a estándares internacionales	754
6.4. Estado del arte legislativo colombiano.....	755
6.5. Estado del Régimen de Aprehensión y Decomiso en Colombia y el marco transitorio actual.....	756
7. Propuesta de Proyecto de Ley sobre Aprehensión y Decomiso: hacia un régimen aduanero garantista y eficiente en Colombia	758
7.1. El momento constituyente del régimen sancionatorio aduanero en Colombia	758
7.2. Fundamentos comparados: el estándar europeo como modelo funcional.....	758
7.3. Propuesta normativa: hacia un modelo garantista y eficaz para Colombia.....	759
Conclusiones	765
Bibliografía	768

Análisis del régimen sancionatorio aduanero en los países de la Alianza del Pacífico

Ramón Eduardo Guacaneme Pineda y Angélica Toro Peláez

Resumen	774
Introducción.....	774
1. Contexto.....	777
2. Régimen sancionatorio aduanero en Colombia.....	780
2.1. Marco legal del régimen sancionatorio aduanero en Colombia....	780
2.2. Tipos de infracciones aduaneras y sus sanciones.....	783
2.3. Procedimiento administrativo sancionatorio	786
2.4. Criterios para la imposición de sanciones.....	789
3. Régimen sancionatorio aduanero en Perú	790
3.1. Marco legal del régimen sancionatorio aduanero en Perú.....	790
3.2. Tipos de infracciones aduaneras y sus sanciones.....	792
3.3. Procedimiento sancionatorio	796
3.4. Criterios para la imposición de sanciones.....	805
4. Régimen sancionatorio aduanero en México	806
4.1. Marco legal del régimen sancionatorio aduanero en México.....	806
4.2. Tipos de infracciones aduaneras y sus sanciones.....	808
4.3. Procedimiento sancionatorio	810
4.4. Criterios para la imposición de sanciones.....	812
5. Régimen sancionatorio aduanero en Chile.....	813
5.1. Marco legal del régimen sancionatorio aduanero en Chile	813
5.2. Tipos de infracciones aduaneras y sus sanciones.....	814
5.3. Procedimiento sancionatorio	818
5.4. Criterios para la imposición de sanciones	821
6. Análisis de las principales diferencias y semejanzas entre los regímenes sancionatorios aduaneros de los países de la Alianza del Pacífico.....	822
6.1. Comparación de los marcos legales sancionatorios aduaneros de Colombia, Perú, México y Chile	822
6.2. Comparación de los tipos de infracciones aduaneras y sus sanciones en Colombia, Perú, México y Chile.....	826
6.3. Comparación de los procedimientos administrativos sancionatorios aduaneros de Colombia, Perú, México y Chile.....	827
6.4. Comparación de los criterios para la imposición de sanciones aduaneras de Colombia, Perú, México y Chile	830
6.5. Buenas prácticas y recomendaciones.....	833
Conclusiones	839
Bibliografía	841

Principales problemáticas y oportunidades de mejora al régimen probatorio aduanero y comentarios desde las lecciones del Derecho Comparado

Rogelio Perilla Gutiérrez

Resumen	846
Introducción.....	846
Título I. Régimen probatorio aduanero en la legislación colombiana	847
1. Aspectos generales del régimen probatorio aduanero en Colombia	847
1.1. Principios del derecho probatorio	848
1.2. Medios de prueba.....	848
1.3. Oportunidades procesales para solicitar las pruebas.....	848
1.4. Pertinencia, necesidad y conducencia de la prueba	848
1.5. Valoración de las pruebas	849
2. La prueba en las actuaciones administrativas aduaneras	849
2.1. Las pruebas en el decomiso de las mercancías	849
2.2. Las pruebas en los procesos de liquidaciones oficiales	852
2.3. Las pruebas especiales según la modalidad o régimen de importación.....	864
2.4. Las pruebas en los procesos cambiarios	865
2.5. Procedimiento aduanero para proteger la propiedad intelectual	868
3. El recurso de reconsideración.....	868
3.1. Periodo probatorio en el recurso de reconsideración.....	869
4. Las pruebas en el contencioso-administrativo.....	870
4.1. Figura o mecanismo per saltum o demanda directa del acto de fondo	872
5. Tipos de prueba en materia aduanera	873
5.1. Los documentos propios del comercio exterior.....	873
5.2. Los documentos señalados en los acuerdos comerciales, convenios de cooperación y asistencia mutua, y tratados suscritos por Colombia.....	875
5.3. Las pruebas contenidas en el Estatuto Tributario y en el Código General del Proceso	875
5.4. Pruebas de inspección contable.....	875
5.5. Prueba pericial	875
5.6. Estudios e investigaciones aduaneras.....	876
5.7. Pruebas de laboratorio	876
5.8. Inspección administrativa	876

Título II. Una visión comparada del régimen probatorio internacional 878

Consideraciones y recomendaciones finales..... 879

Bibliografía 880

Procedimiento y sancionatorio aduanero colombiano

Silvia Paula González Anzola y Kiara Rochel Galeano

Introducción..... 883

1. Antecedentes al régimen sancionatorio, de decomiso
y procedimiento aduanero (D.L. 920/2023)..... 884

2. Transitoriedad del Decreto-Ley 920 de 2023 888

3. Las sanciones en el régimen sancionatorio
y las sanciones categorizadas..... 891

3.1. Tipos de infracciones y de sanciones 891

3.2. Infracciones categorizadas 892

4. Demanda ‘Per saltum’ 897

5. Procedimiento abreviado..... 899

5.1. El procedimiento abreviado inicia con el emplazamiento
y no con el requerimiento especial aduanero
como sucede en el procedimiento ordinario..... 899

6. Servicio Informático de Registro de Infractores y Antecedentes
Aduaneros, INFAD..... 902

7. Cobro coactivo 903

8. El derecho al error 907

Conclusiones..... 909

Bibliografía 911