

Procedimiento Tributario Sancionatorio

Estatuto Tributario y normas
concordantes

Facilitadora: Liliana María Sierra Herrera

Objetivo General

Brindar herramientas prácticas y jurídicas para comprender el procedimiento sancionatorio tributario y sus garantías, con enfoque en la defensa del debido proceso y los derechos del contribuyente.



A woman is seated at a wooden desk in a professional setting, working on a laptop. The laptop screen displays a complex data dashboard with various charts, including a world map, bar graphs, line graphs, and a large pie chart with segments labeled 15%, 25%, 50%, and 10%. The word "Princípios" is overlaid in a large, bold, dark font across the center of the screen. In the background, another person is visible, also working on a laptop. The scene is bathed in a warm, yellowish light, and a green vertical bar is on the right side of the image.

Princípios

Principios constitucionales:

CONSTITUCIONAL		LEGAL	
Debido Proceso			Progresidad
Legalidad			Legalidad
Buena Fe			
Equidad			Contradicción
Eficiencia			Dedensa
Deber de contribuir con los Fines del Estado			Debido proceso
			Efecacia Publicidad
Progresidad			Cerelidad
Irretroactividad			Impugnación

Marco Normativo y Constitucional

Constitución Política

Art. 29: Debido proceso, aplicable a toda actuación administrativa.

Art. 83: Principio de buena fe en actuaciones de la administración y de los particulares.

Art. 95-9: Deber de contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado.

Art. 338: Principio de legalidad y certeza tributaria (solo la ley define elementos del tributo y sanciones).

Estatuto Tributario (E.T.)

Art. 683 a 868: Procedimiento tributario y cobro.

Art. 684: Facultades de fiscalización e investigación.

Art. 703-704: Requerimiento especial.

Art. 715-719: Liquidaciones oficiales.

Art. 720-736: Recursos de vía gubernativa.

Art. 828-868: Cobro coactivo y excepciones.



El Procedimiento Tributario:

Son las actividades que llevan a cabo los contribuyentes con el fin de cumplir con sus obligaciones tributarias y las que ejecuta la Autoridad Fiscal (DIAN) para garantizar que se cumplan.

Fases del Procedimiento Tributario :

1. FISCALIZACIÓN E INVESTIGACIÓN
2. LIQUIDACIÓN Y SANCIÓN

Etapa de Fiscalización e Investigación – DIAN

Verificar exactitud de declaraciones e informes

Investigar hechos generadores no declarados

Requerir información a contribuyentes y terceros

Solicitar y examinar documentos y libros contables

Revisar estados financieros y soportes

Exigir transmisión electrónica de información

Realizar diligencias para correcta determinación de impuestos.

Actos Preparatorios o de Trámite

Actos Administrativos – DIAN

- Sirven para reunir elementos que soportarán un acto definitivo.
- No deciden de fondo, no generan efectos jurídicos finales.
- Ejemplos: requerimiento ordinario, auto de apertura, auto de inspección.
- Sin recursos en vía gubernativa ni judicial (Art. 75 CPACA).

Actos Definitivos

- Deciden de fondo un asunto de competencia de la autoridad.
- Generan efectos jurídicos que afectan al contribuyente.
- Ejemplos: liquidación oficial de revisión, resolución sanción.

Control Jurisdiccional

- Solo procede contra actos definitivos en firme.
- Actos preparatorios no son objeto de control por no consolidar situaciones jurídicas.

ACTUACIONES DE FISCALIZACIÓN

Norma: Art. 684 E.T.: Facultad de investigación

**¿Qué hace la DIAN?:
Solicita información, entrevistas libros contables,**

**Actos Administrativos en esta etapa:
Autos de Verificación, Requerimiento Ordinarios, Oficios Persuasivos, Visitas de Verificación, Cruces con terceros**

Defensa:
Responder a cada uno de los requerimientos Aportar documentos completos, solicitar prórrogas justificadas, Tener la persona conocedora de la Información

HECHOS QUE DAN LUGAR A SANCIÓN



- Por extemporaneidad:Declaraciones que se presentar por fuera del término otorgado Art. 641 E.T
- Presentación de la declaración con posterioridad al Emplazamiento para Declarar o notificación que ordena Inspección Tributaria (639 y 642 ET
- Por Inexactitud: Omisión de ingresos-Exclusion de pasivos (639 647 E.T.)
- Por no declarar (639 Y 647
- Por corrección de las declaracciones: (Art 639 y 643)
- Por no declarar: Art. 643 E.T.
- Por no enviar información: Art 658_3
- Cuando se da por no presentada (580 E.T)
- Por no dar respuesta:
- Irregularidades en la contabilidad (639, 654, 655, Y 657
- Los responsables del impuesto que realicen operaciones ficticias, omitan ingresos o representen sociedades que sirvan como instrumento para la evasión (ART. 669 ET)
- Por no expedir facturas
- Por no inscribirse,

Requerimientos Ordinarios – DIAN

RECOMENDACIÓN: Siempre responder

Tipos:

I. De información – Solicitud de datos

II. Para declarar – Similar a emplazamiento para declarar

III. Para corregir – Similar a emplazamiento para corregir

Emplazamientos – DIAN

Para declarar (Art. 715 E.T.):

1 (un mes) mes para presentar declaración omitida.

Sanción por extemporaneidad si se presenta después del emplazamiento.

Sanción por no declarar si no se presenta.

Para corregir (Art. 685 E.T.):

1 (Un)mes para corregir inexactitudes.

Sanción de corrección si se modifica declaración.

Sin sanción si no se corrige.

Inspecciones Tributarias – DIAN (Art. 779 E.T.)

Medio de prueba para constatar hechos relevantes.

Finalidad:

- Verificar exactitud de declaraciones.
- Identificar hechos gravables.
- Comprobar obligaciones formales.
- Requiere auto motivado con hechos y funcionarios designados.
- Inicia tras notificación del auto.
- Se levanta acta con hechos, pruebas y fecha de cierre

Requerimiento Especial – DIAN

- Acto administrativo que propone modificar una declaración (Arts. 704-709 E.T.).
- Requisito previo a liquidación oficial.
- Debe contener: cuantificación de impuestos, anticipos, retenciones y sanciones.
- Plazo de notificación: 3 años desde vencimiento para declarar (Art. 705), con suspensiones (Art. 706).
- Plazo de respuesta: 3 meses (prorrogable una vez).
- Respuesta puede incluir objeciones, pruebas, correcciones e inspecciones.
- No responder → liquidación oficial y pérdida de reducción de sanción por inexactitud.
- Aceptar hechos reduce sanción a 1/4.

Pliego de Cargos – DIAN (Art. 637 E.T.)

Acto previo a sanción en resolución independiente.

Inicia proceso sancionatorio.

Plazos para emitir:

2 años desde declaración o irregularidad.

5 años en casos especiales (p. ej. no declarar).

Respuesta: 1 mes desde notificación.

Liquidación Provisional – DIAN (Arts. 764 y ss. E.T.)

Determina impuestos, retenciones y sanciones inexactas u omitidas.

Solo para contribuyentes \leq 15.000 UVT ingresos o \leq 30.000 UVT patrimonio.

Plazos:

Modificación de declaración: dentro de firmeza.

No declarar: 5 años.

Otras obligaciones: plazo sanciones.

Respuesta: 1 mes (una sola solicitud de modificación).

Reemplaza requerimiento especial, pliego de cargos y emplazamiento por no declarar.

Si se rechaza → DIAN ratifica con liquidación oficial o resolución sanción.

Liquidación y Sanción – DIAN

Liquidación Oficial de Revisión (Arts. 710-713 E.T.)

Modifica declaración tras requerimiento especial.

Plazo: 6 meses desde respuesta al requerimiento.

Incluye sanción por inexactitud (reducción 50% si se aceptan hechos y corrige).

Recursos: reconsideración (2 meses) o per saltum (4 meses).

Liquidación Oficial de Aforo

Cuando no se presenta declaración tras emplazamiento.

Plazo: 5 años desde vencimiento para declarar.

Mismo contenido y recursos que la de revisión.

Resolución Sanción

Sanciones en resolución independiente tras pliego de cargos.

Plazo: 6 meses desde vencimiento para responder al pliego.

Mismos recursos que liquidaciones oficiales.

Vía Gubernativa – DIAN- (SEDE ADMINISTRATIVA)

Procedimiento administrativo interno para que la DIAN revise, modifique o revoque sus propios actos administrativos.

Objetivo: Permitir al contribuyente impugnar decisiones sin acudir inicialmente a los tribunales.

Importancia: En la mayoría de los casos es requisito previo para acudir a la jurisdicción contencioso-administrativa.

¿Cómo se agota?:

Presentando y resolviendo los recursos procedentes: reconsideración (tributario), reposición, apelación.

O cuando el acto queda en firme por no recurrirlo dentro de los plazos.

En materia tributaria:

Recurso principal → Reconsideración (Arts. 720 y ss. E.T.). La División Jurídica: CONFIRMA, MODIFICA, REVOCA

Si se resuelve confirmando el acto, el contribuyente puede demandar ante el Tribunal Administrativo (4 MESES)

Excepciones: La ley permite en ciertos casos acudir directamente a la jurisdicción (p. ej., principio per saltum), siempre cuando haya dado respuesta al REQUERIMIENTO ESPECIAL

Ejemplo práctico: Liquidación oficial → recurso de reconsideración → DIAN confirma → vía gubernativa agotada → demanda judicial.

Proceso de Cobro Coactivo – DIAN

- Última etapa para obtener pago de deudas fiscales (impuestos, anticipos, retenciones, intereses, sanciones).
- **Requiere título ejecutivo (Art. 828 E.T.):**
 - Declaraciones presentadas y no pagadas.
 - Liquidaciones oficiales ejecutoriadas.
 - Actos administrativos ejecutoriados con suma líquida a favor del fisco.
 - Garantías o cauciones declaradas exigibles.
 - Sentencias y decisiones judiciales ejecutoriadas.

Etapas del Procedimiento

- Auto de inicio o requerimiento
- Notificación
- Pruebas
- Decisión motivada
- Recursos (reconsideración, revocatoria, vía judicial)



SANCIÓN MÍNIMA POR AÑO

Año	Valor
2025	\$498.00
2024	\$471.00
2023	\$424.00
2022	\$380.00
2021	\$363.00
2020	\$356.00
2019	\$343.00
2018	\$332.00
2017	\$318.59
2016	\$297.53
2015	\$282.79
2014	\$274.85

**Recomendaciones ante una
Fiscalización e Investigación
DIAN:**

- Revise la notificación y plazos.
- Organice contabilidad y soportes.
- Responda claro y con pruebas.
- Use canales oficiales y guarde copia.
- Corrija errores a tiempo.
- No ignore requerimientos.
- Busque asesoría experta.
- Ejercite su derecho de defensa.
- Sea transparente.
- Prevenga futuras sanciones.

Mecánismo de defensa ante una investigación de la DIAN

Cuando un contribuyente es objeto de fiscalización o investigación por parte de la DIAN, puede ejercer su defensa en diferentes etapas del procedimiento:

1.Etapa de fiscalización:

- Responder oportunamente requerimientos ordinarios o especiales.
- Aportar pruebas y documentos que respalden la información declarada.
- Solicitar inspecciones o peritajes que fortalezcan la defensa.

2.Etapa de discusión administrativa (vía gubernativa)

- Interponer los recursos procedentes (reconsideración o reposición) contra actos administrativos definitivos como liquidaciones oficiales o resoluciones sancionatorias.
- Argumentar con fundamentos normativos, jurisprudenciales y pruebas.

3.Etapa judicial (jurisdicción contencioso-administrativa)

- Si la DIAN confirma su decisión, se puede presentar demanda ante el Tribunal Administrativo competente (dentro de los 4 meses siguientes)
- Es posible solicitar medidas cautelares para suspender los efectos del acto.

La información exógena tributaria es el reporte que personas naturales y jurídicas presentan a la DIAN sobre operaciones con clientes, usuarios y terceros relacionados con su actividad económica, conforme a las resoluciones y especificaciones técnicas emitidas por la entidad.

Importancia:

- Permite a la DIAN realizar cruces y análisis de datos.
- Facilita la fiscalización y control de tributos.
- Contribuye al cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales.

Información Exógena Tributaria

Exógena Tributaria

La información exógena tributaria es el reporte que personas naturales y jurídicas presentan a la DIAN sobre operaciones con clientes, usuarios y terceros relacionados con su actividad económica, conforme a las resoluciones y especificaciones técnicas emitidas por la entidad.

Importancia:

- Permite a la DIAN realizar cruces y análisis de datos.
- Facilita la fiscalización y control de tributos.
- Contribuye al cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales.

¿Quiénes están obligados a presentar información exógena?

Personas naturales y asimiladas con ingresos superiores a los topes establecidos en 2019 y/o 2020.

ART.638 E.T

Cuando las sanciones se impongan en liquidaciones oficiales, la facultad para imponerlas prescribe en el mismo término que existe para practicar la respectiva liquidación oficial.

Cuando las sanciones se impongan en resolución independiente, deberá formularse el pliego de cargos correspondiente, dentro de los dos años siguientes a la fecha en que se presentó la declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, del período durante el cual ocurrió la irregularidad sancionable o cesó la irregularidad, para el caso de las infracciones continuadas. Salvo en el caso de la sanción por no declarar, de los intereses de mora, y de las sanciones previstas en el artículo 659, artículo 659-1 y artículo 660 del Estatuto Tributario, las cuales prescriben en el término de cinco años.

Vencido el término de respuesta del pliego de cargos, la Administración Tributaria tendrá un plazo de seis meses para aplicar la sanción correspondiente, previa la práctica de las pruebas a que hubiere lugar.

Personas naturales obligadas a presentar información exógena

Obligación: Aplica si se cumplen ambos requisitos en el año a reportar o el anterior:

1. Ingresos brutos > 11.800 UVT.
2. Rentas no laborales + rentas de capital > 2.400 UVT.

Topes vigentes:

- 2024: Ingresos brutos $> \$555.367.000$ y rentas no laborales + capital $> \$112.956.000$.
- 2023: Ingresos brutos $> \$500.467.000$.

Otros casos obligados:

- Personas naturales agentes de retención (renta, IVA o timbre), sin importar ingresos.

Consideración de ingresos: Incluye ingresos ordinarios, extraordinarios y ganancias ocasionales.

Sanciones por no suministrar o presentar con errores la información tributaria

Sujetos obligados: Personas y entidades que deben suministrar información tributaria o a quienes la DIAN la solicite.

Infracciones y sanciones (máx. 7.500 UVT):

1. Multa, según el caso:

- 1 % de las sumas no informadas.
- 0,7 % de las sumas informadas con errores.
- 0,5 % de las sumas informadas de forma extemporánea.
- Si no hay cuantía: 0,5 UVT por cada dato omitido o incorrecto.

2. Desconocimiento de costos, deducciones, pasivos, impuestos descontables y retenciones si no se conserva la información.

Procedimiento:

- La sanción se impone mediante resolución independiente, con traslado de cargos y 1 mes para responder.

Reducciones:

- Al 50 % si se subsana antes de la notificación de la sanción.
- Al 70 % si se subsana dentro de los 2 meses siguientes a la notificación.
- 10 % si se subsana antes del pliego de cargos (voluntario).
- No hay sanción si se corrige antes del vencimiento del plazo.

Reglas especiales:

- Si un mismo dato se repite en varios formatos, se toma el de mayor cuantía.
- Si se corrige antes de la liquidación de revisión, no aplica el numeral 2.

Parágrafo transitorio: Hasta el 1 de abril de 2023, se podía subsanar con sanción reducida al 5 % si no había pliego de cargos.