

ICDT INSTITUTO COLOMBIANO
DE DERECHO TRIBUTARIO

MEMORIAS

XXXI

**JORNADAS COLOMBIANAS
DE DERECHO TRIBUTARIO**

TOMO I

**Cartagena de Indias
21, 22 y 23 de febrero de 2007**

Editor

Instituto Colombiano de Derecho Tributario
Calle 75 No. 8 – 29 Teléfono (PBX) + 57 (1) 317 04 03 Fax + 57 (1) 317 04 36
A.A. 22726 página Web: www.icdt.org.co e-mail: info@icdt.org.co
Bogotá, D.C., Colombia

Directores de la Memoria

Luis Miguel Gómez Sjöberg
Juan Pablo Godoy Fajardo
Mauricio A. Plazas Vega

Ponentes:

Juan Rafael Bravo Arteaga
Christoph Gröpl
Héctor Julio Becerra Becerra
Vicente Amaya Mantilla
Álvaro Camacho Montoya

Director Académico

Luis Fernando Guzmán Ramírez

Directora Administrativa

Sandra Judith Villamizar Quiñones

Relatora

Andrea Catalina Corredor Castillo

Relator Auxiliar

José Fernando López-Madrid

Manejo de textos y diagramación

Gladys Huertas de Jiménez

Impresión y encuadernación

Editorial Nomos S.A.

Diseño carátula

Echeverry Comunicaciones

ISSN: 0122-0772

El material incluido en esta publicación puede reproducirse parcialmente, siempre y cuando se cite la fuente en forma completa.

Las ideas y opiniones expresadas en el contenido de este libro son de la exclusiva responsabilidad de sus autores y no comprometen en modo alguno al ICDT.

PONENCIAS

- **La Ley Estatutaria Tributaria** 1
Doctor Juan Rafael Bravo Arteaga
- **La Relación entre Ingresos Estatales y Egresos Estatales en un Estado Constitucional Democrático** 63
Doctor Christoph Gröpl
- **Reforma tributaria de 2006. Aspectos Sustanciales y Procedimentales** 115
Doctor Vicente Amaya Mantilla
- **Tributos a la propiedad inmueble** 235
Doctor Álvaro Camacho Montoya

LA RELACIÓN ENTRE INGRESOS ESTATALES Y EGRESOS ESTATALES EN UN ESTADO CONSTITUCIONAL DEMOCRÁTICO

Profesor Universitario

Christoph Gröpl

Cátedra en Derecho del Estado y Derecho Administrativo

De la Universidad del Estado Federado del Sarre,

Saarbrücken, Alemania

La relación entre ingresos públicos y egresos públicos ha sido y será siempre de relevancia para cada comunidad. Razón de ello es el simple conocimiento económico, de que nadie, tampoco el Estado, puede gastar más de lo que percibe. Casi igual de simple es el hecho, que las necesidades económicas del ser humano y por ende también las de las comunidades constituidas por seres humanos son ilimitadas. Por ello siempre y en todo lado impera escasez - aunque de modos y maneras muy diferentes. En un Estado constitucional democrático este conocimiento adquiere especial importancia: en este contexto la evaluación estatal de la escasez existente y los medios utilizados por el Estado para su eliminación, tienen que estar legitimados democráticamente. En últimas esto significa retornar a la voluntad del pueblo. Entre más se inmiscuya el Estado en las relaciones sociales, es decir, entre mayor sea su conversión hacia un Estado social, tanto más crecerán sus funciones y por ende tanto mayor serán sus necesidades de gastos. Esta demanda financiera tiene que ser cubierta por ingresos, que a su vez también requieren de legitimación democrática. Frente a este escenario la relación de ingresos públicos y egresos públicos despierta el interés jurídico y de especial manera el jurídico-constitucional, y es a éste que en lo siguiente le haremos seguimiento.

Índice

| | | |
|------|--|----|
| I. | Fundamentos | 69 |
| | 1. Estado Financiero | 69 |
| | 2. Ingresos públicos | 70 |
| | a) Visión panorámica de las categorías de ingresos públicos | 70 |
| | b) Impuestos como fuente principal de ingresos públicos | 70 |
| | c) Ingresos crediticios – endeudamiento público | 71 |
| | 3. Egresos públicos | 71 |
| | a) Funciones administrativas | 72 |
| | b) Gastos con fines específicos | 72 |
| II. | Ingresos y egresos en un Estado constitucional democrático | 73 |
| | 1. Legitimación | 73 |
| | 2. Prioridad y salvedad de la ley | 74 |
| | 3. Legitimación de la economía presupuestal pública: Derecho presupuestal parlamentario (derecho de aprobación presupuestal) | 75 |
| | 4. Constitución financiera – competencias financieras | 77 |
| | a) Propio inciso de la Constitución | 77 |
| | b) Competencia de percepción legislativa, administrativa y jurídica | 78 |
| | c) Competencia presupuestal, competencia de justificar egresos y competencia de ejecución de gastos | 78 |
| | 5. Impuestos como recurso característico de ingresos de La Constitución | 79 |
| | a) Estado impositivo como forma de Estado | 79 |
| | b) Participación pública en el éxito de la economía privada | 80 |
| | c) Impuestos como medio de ingreso predestinado del Estado social | 81 |
| III. | Restrospectiva histórica | 82 |
| | 1. Del Estado estamental al absolutismo | 83 |
| | a) Derecho de apropiación | 83 |
| | b) Supresión en el absolutismo | 84 |
| | 2. Cambios en Inglaterra, América del Norte y Francia | 85 |
| | 3. Proceso en Alemania | 86 |
| | a) Constitucionalismo temprano – Constitución de Paulskirche de 1849 | 86 |
| | b) Prusia y su conflicto presupuestal | 87 |

| | | |
|-----|--|-----|
| c) | Constitución del Imperio Alemán de 1871 – Constitución del Imperio de Weimar de 1919 – “Tercer Reich (Imperio)” – Constitución de 1949 | 88 |
| IV. | Relación entre ingresos y egresos públicos según el derecho constitucional Alemán | 89 |
| 1. | Plan presupuestal como punto de cristalización tradicional de la economía de ingresos y egresos | 89 |
| 2. | Desvinculación de ingresos y egresos | 90 |
| a) | Independencia de Leyes de Ingresos y Leyes de Egresos | 91 |
| b) | ¿Función coordinadora del derecho presupuestal? | 92 |
| c) | Principio de fundamentar pretensiones de ingresos fuera del derecho presupuestal | 92 |
| d) | Primacía de las leyes de pago sobre el derecho presupuestal | 94 |
| 3. | El enlace formal de ingresos y egresos se da sólo a través del plan presupuestal | 95 |
| a) | Mandato del equilibrio presupuestal | 95 |
| b) | Prohibición de inclusión de reglamentos de otra índole | 96 |
| V. | Consecuencias | 98 |
| 1. | Déficit público | 98 |
| 2. | Límites reales del aumento de ingresos y del recorte de egresos | 98 |
| 3. | Aumento del endeudamiento público | 99 |
| 4. | Pérdida del control de mando del derecho presupuestal | 100 |
| a) | Falta de límites eficientes para el endeudamiento | 100 |
| b) | Impactos negativos sobre el derecho presupuestal parlamentario | 105 |
| VI. | Propuestas de Reforma | 106 |
| 1. | Racionalización del sector financiero público, con énfasis en la transparencia | 106 |
| a) | Base jurídica | 106 |
| b) | Implementación | 107 |
| 2. | Principio de la repartición intertemporal de cargas | 108 |
| a) | Base jurídica | 108 |
| b) | Implementación | 109 |
| 3. | Fortalecimiento del rol de la oposición en asuntos financieros | 109 |
| VII | Resumen (Tesis) | 111 |
| | Anexo: Copia de importaciones normas jurídicas | 112 |