

JUAN ESTEBAN SANÍN GÓMEZ
Coordinador

ENSAYOS DE DERECHO ECONÓMICO

-Una obra colectiva-

1ra edición 2020



Ignacio
Sanín
Bernal
y Cía.
ABOGADOS &
CONTADORES

ENSAYOS DE DERECHO
ECONÓMICO

-Una obra colectiva-

I.S.B.N 978-958-5574-13-7

I.S.B.N Digital 978-958-5574-14-4

© Juan Esteban Sanín Gómez y otros - 2020

juan.sanin@isanin.com.co

© Librería Jurídica Díké 2020

www.libreriajuridicadike.com

Librería Jurídica Díké S.A.S.

Calle 35 No 66 A 44 Sector Unicentro - Tel.: (4) 351 6161

Cel.: 301 242 7399 - e-mail: dikesascomercial@gmail.com

Medellín - Colombia

Bogotá D.C. Librería

Calle 23 sur # 27- 41 Barrio Santander Tel.: 704 6822

Cel.: 301 242 7399 - e-mail: dikesasgerencia@gmail.com

San José de Costa Rica

Teléfono: 83 02 10 54 - Telefax: 22 14 25 23

e-mail: jadguzman@yahoo.com

editorialdike@hotmail.com

Caracas-Venezuela

Av. Urdaneta, esq. Ibarras, edf. Pasaje la Seguridad, P.B. Local 19, Caracas 1010 /

info@paredes.com.ve / Tels.: 58 (212) 564-15-05 / 563-55-90/06-04

RIF: J-30797099-5

Panamá

Calle Parita, Bulevar Ancón, Casa 503, Corregimiento de Ancón, Ciudad

de Panamá. Tel.: 50767814196 / borisbarrios@lawyer.com

Diseño y diagramación

Lucio F. Chunga Cheng

e-mail: cmya.disenoydiagramacion@gmail.com

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, ni su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.

JUAN ESTEBAN SANÍN GÓMEZ

ÁNGELA PATRICIA HOYOS ESPINOZA

DANIELA FLÓREZ PIMIENTA

ELISEO CUARTAS RODRÍGUEZ

MANUEL JOSÉ CASTRO NOREÑA

GINA MARCELA ORTIZ PÉREZ

MARÍA JULIA VARÓN VALENCIA

JANETH HIGUITA HERNÁNDEZ

MANUELA HERRERA ESTRADA

DAVID SÁNCHEZ MORENO

LAURA MARTÍNEZ MEJÍA

MARÍA DEL MAR ARCINIEGAS PEREA

JUAN PABLO CASTILLO SILVA

NÉSTOR ALONSO DELGADO CABRERA

ANA MARÍA LAÑAS MACHADO

ENSAYOS DE DERECHO ECONÓMICO

-Una obra colectiva-



Ignacio
Sanín
Bernal
y Cía.

ABOGADOS &
CONTADORES

Catalogación en la publicación – Biblioteca Nacional de Colombia

Ensayos de derecho económico : una obra colectiva / Juan Esteban Sanín Gómez ... [et al.]. -- Medellín : Librería Jurídica Diké : Ignacio Sanín Bernal y Cía Abogados y Contadores, 2019.

274 p.

Incluye datos biográficos de los autores.

ISBN 978-958-5574-13-7 -- 978-958-5574-14-4 (digital)

1. Derecho económico – Colombia - Ensayos, conferencias, etc. I. Sanín Gómez, Juan Esteban

CDD: 343.86107 ed. 23

CO-BoBN– a1053395

Librería Jurídica Diké S.A.S.

Eduardo Quiceno Álvarez
Presidente Honorario del Comité Editorial

Sebastián Quintero Ocampo
Director Editorial

SOBRE LOS AUTORES

JUAN ESTEBAN SANÍN GÓMEZ

Abogado de la Universidad de Los Andes, especialista en legislación tributaria de la Universidad Pontificia Bolivariana y en derecho tributario internacional de la Universidad Externado de Colombia. Magíster en derecho con énfasis en tributación de la Universidad Externado de Colombia. Candidato a Magíster en Derecho (LLM) de London School of Economics and Political Science y estudiante del Doctorado en Estudios Políticos y Jurídicos de la Universidad Pontificia Bolivariana. Actualmente es director del Centro de Estudios Empresariales Ignacio Sanín Bernal. Puede ser contactado en el email: juan.sanin@isanin.com.co

ÁNGELA PATRICIA HOYOS ESPINOZA

Abogada de la Universidad Santo Tomás, especialista en impuestos de la Universidad Externado de Colombia. Se desempeña como directora del área comercial e inversión extranjera de Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: angela.hoyos@isanin.com.co

DANIELA FLÓREZ PIMIENTA

Abogada de la Universidad de Medellín y especialista en derecho comercial de la Universidad del Rosario. Se desempeña como asesora legal en temas tributarios y comerciales en la firma Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: daniela.florez@isanin.com.co

ELISEO CUARTAS RODRÍGUEZ

Abogado especialista en responsabilidad civil y seguros de la Universidad EAFIT. Especialista en derecho comercial de la Universidad del Rosario. Se desempeña como asesor legal en temas societarios y comerciales en la firma Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Puede ser contactado en el email: abogadocomercial@isanin.com.co

MANUEL JOSÉ CASTRO NOREÑA

Abogado de la Universidad Pontificia Bolivariana y especialista en derecho procesal civil de la Universidad Externado de Colombia. Director del área de litigios de Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Se desempeña como litigante en asuntos tributarios, administrativos, civiles y comerciales. Puede ser contactado en el email: abogadocorporativo@isanin.com.co

GINA MARCELA ORTIZ PÉREZ

Contadora Pública de la Universidad Santiago de Cali, especialista en gestión tributaria de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali y experta en fiscalidad internacional de la Universidad Santiago de Compostela – España. Aspirante al título de abogada de la Universidad de Medellín. Se desempeña como directora del área de impuestos de Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: impuestos@isanin.com.co

MARÍA JULIA VARÓN VALENCIA

Contadora Pública egresada de la Universidad del Valle, especialista en finanzas de la Universidad de Antioquia y con un Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” de la misma Universidad. Cuenta con amplia experiencia en cumplimiento fiscal y regulatorio. Se desempeña como directora del área contable de Ignacio Sanín Bernal Contadores, con más de 70 compañías a su cargo en diferentes industrias. Puede ser contactada en el email: contador@isanin.com.co

JANETH HIGUITA HERNÁNDEZ

Contadora Pública de la Corporación Universitaria de Ciencia y Desarrollo – Uniciencia, especialista en legislación tributaria de la Universidad Autónoma Latinoamericana. Líder del área contable de Ignacio Sanín Bernal Contadores. Puede ser contactada en el email: contabilidad2@isanin.com.co

MANUELA HERRERA ESTRADA

Abogada de la Universidad Pontificia Bolivariana y especialista en derecho laboral y relaciones industriales de la Universidad Externado de Colombia. Se desempeña como asesora de asuntos laborales y de la seguridad social en la firma Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: abogadolaboral@isanin.com.co

DAVID SÁNCHEZ MORENO

Abogado de la Universidad Pontificia Bolivariana, especialista en derecho comercial de la Universidad Externado de Colombia. Se desempeña como asesor legal de la firma Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactado en el email: abogadocorporativo2@isanin.com.co

Laura Martínez Mejía

Abogada de la Universidad de Medellín, especialista en responsabilidad civil y seguros de la Universidad Pontificia Bolivariana. Se desempeña como abogada litigante en asuntos civiles, comerciales, administrativos y laborales de la firma Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: coordinacionprocesos@isanin.com.co

María del Mar Arciniegas Perea

Abogada de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali, especialista en derecho comercial de la misma Universidad y candidata a magister en derecho del Estado con énfasis en derecho tributario de la Universidad Externado de Colombia. Se desempeña como directora regional Cali de la firma Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: gerentecali@isanin.com.co

Juan Pablo Castillo Silva

Profesional en Comercio Exterior de la Universidad del Valle, aspirante al título de abogado de la Universidad Libre. Se desempeña como asistente jurídico en temas civiles, comerciales y laborales de la firma Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactado en el email: litigios1@isanin.com.co

Néstor Alonso Delgado Cabrera

Abogado de la Universidad de San Buenaventura de Cali, aspirante al título de tecnólogo en Finanzas y Gestión de Sistemas Contables del Centro Colombiano de Estudios Profesionales. Miembro de la Red Juvenil de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Cali, en calidad de miembro fundador. Se desempeña como abogado corporativo de la firma Ignacio Sanín Bernal & Cía. Abogados. Puede ser contactado en el email: abogado2cali@isanin.com.co

Ana María Lañas Machado

Abogada egresada de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali y conciliadora certificada por la Cámara de Comercio de la misma ciudad. Se desempeña como abogada corporativa de la firma Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados. Puede ser contactada en el email: abogado1cali@isanin.com

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| Prólogo | 19 |
| Modificación a la cláusula general antiabuso del artículo 90 del Estatuto Tributario | 21 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Impuesto Nacional al Consumo de cara al régimen simple de tributación | 25 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Extinción por prescripción de derechos de accionistas | 27 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Figuras internacionales en el proyecto de financiamiento | 29 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Facultad de cobro coactivo: patente de corso | 33 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Los aportes voluntarios a pensiones frente a la Ley de Financiamiento | 37 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Capitalizaciones de sociedades extranjeras: diferencia en cambio | 41 |
| <i>Autora: María Julia Varón Valencia</i> | |
| Cambios en los saldos de la cuenta “Ajustes adopción por primera vez” | 43 |
| <i>Autora: Janeth Higueta Hernández</i> | |
| Retención en fuente por dividendos no gravados decretados a sociedades | 45 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |

| | |
|---|-----------|
| Terminación de discusiones con la DIAN y la UGPP | 49 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Alivios en imposición de sanciones DIAN y UGPP | 55 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| ¿Solicitud de devolución del pago de lo no debido? | 59 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Aplicación de los conceptos emitidos por la DIAN | 61 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Principio de favorabilidad en materia tributaria | 65 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Retención en la fuente a la distribución de utilidades en acciones | 67 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Notificación personal imperativa: fracaso del proceso monitorio | 71 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| El contrato de cuentas en participación: la historia continúa... | 75 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| La perniciosa doctrina probable en materia de agencia mercantil | 79 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Asegurabilidad del suicidio en el contrato de seguro | 83 |
| <i>Autora: Laura Martínez Mejía</i> | |
| Régimen simple y el contrato realidad en materia laboral | 85 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Fusiones y escisiones: novedad en enajenación de acciones..... | 89 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Plan Nacional de Desarrollo y los aportes voluntarios a pensiones | 93 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |

| | |
|---|------------|
| Aplicación de sanción por cobro de intereses de usura en ejecutivos | 97 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Sanción en procesos del consumo: ¿inconstitucional o incorrecta? | 101 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Regulación societaria del beneficiario efectivo | 105 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| La tributación de los gananciales según la DIAN | 107 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| La “distribución” de la prima en colocación de acciones..... | 109 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Impuesto sobre los dividendos al capitalizar utilidades; error de entendimiento | 113 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Disolución de la sociedad por vencimiento del término | 117 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Novedades en los procesos de fiscalización de la UGPP | 121 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Réplica al artículo: “Inexequible norma de aportes en trabajadores independientes. ¿victoria o derrota?” | 125 |
| <i>Autores: Juan Esteban Sanín Gómez y María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Disponibilidad de insinuación sobre la donación de la nuda propiedad | 131 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Inconstitucionalidad de la facultad sancionatoria en procesos del consumo | 135 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Big data, redes sociales y evasión fiscal..... | 139 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Impuesto de normalización tributaria | 143 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |

| | |
|---|------------|
| R.I.P. a los importadores de vino..... | 147 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Áreas de desarrollo naranja | 149 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Deducción por contribuciones destinadas a educación de los empleados..... | 153 |
| <i>Autora: María Del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| La acción de tutela y las sanciones en procesos del consumo | 157 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Motivación de las sanciones a empresarios en protección al consumidor..... | 161 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña¹</i> | |
| Naturaleza sancionatoria e imputación subjetiva de los intereses de mora tributarios | 165 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Beneficios fiscales de la industria cinematográfica | 169 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Los infinitos beneficios de la economía naranja | 173 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Becas por impuestos: punto para el deporte | 175 |
| <i>Autora: Ángela Patricia Hoyos Espinoza</i> | |
| Gravamen sobre laudos arbitrales: ¿impuesto, contribución, tasa o desafuero recaudatorio?..... | 179 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| La apuesta naranja | 183 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| La inconstitucionalidad de los aranceles por importación de confecciones | 185 |
| <i>Autores: Juan Esteban Sanín Gómez y María del Mar Arciniegas Perea</i> | |
| Una correcta caracterización de los servicios técnicos | 191 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |

| | |
|--|------------|
| La armonización inter-generacional del derecho societario | 193 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Requisitos para acceder al incentivo tributario del campo colombiano | 197 |
| <i>Autor: Néstor Alonso Delgado Cabrera</i> | |
| Los conflictos y antinomias del artículo 90 del E.T. | 201 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| La redomiciliación societaria transfronteriza | 205 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Responsabilidad del proveedor de insumos respecto del producto final | 207 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Crítica a la ejecución de las garantías mobiliarias..... | 211 |
| <i>Autor: David Sánchez Moreno</i> | |
| El “tampoco” de la DIAN para la distribución de dividendos en acciones..... | 215 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Responsabilidad extendida para los productores de envases y empaques..... | 219 |
| <i>Autora: Ana María Lañas Machado</i> | |
| Revisión oficiosa de los títulos valores y sus negocios causales en ejecutivos..... | 223 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Regulación del IBC de trabajadores independientes | 227 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Legitimación de socios para atacar negocios celebrados por la sociedad | 229 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| Comentarios al Decreto Reglamentario de la economía naranja..... | 233 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |

| | |
|---|------------|
| Irretroactividad en la imposición de sanciones tributarias | 237 |
| <i>Autora: Daniela Flórez Pimienta</i> | |
| Y si se declara la inexequibilidad de la Ley de Financiamiento... | 241 |
| <i>Autora: Gina Marcela Ortiz Pérez</i> | |
| Cumplimiento de la jornada laboral semestral dedicada a la familia | 245 |
| <i>Autor: Juan Pablo Castillo Silva</i> | |
| Beneficios fiscales de las BIC: en peligro de extinción | 249 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Flexibilización del pago de la seguridad social en la reforma laboral..... | 251 |
| <i>Autora: Manuela Herrera Estrada</i> | |
| A propósito del proceso ejecutivo arbitral | 255 |
| <i>Autor: Manuel José Castro Noreña</i> | |
| La inconstitucionalidad de la contribución especial arbitral | 259 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| Colombian Holding Company Tax Regime | 261 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |
| La debida diligencia frente a la corrupción transnacional..... | 267 |
| <i>Autor: Eliseo Cuartas Rodríguez</i> | |
| ¿Abusando de la cláusula anti-abuso? | 271 |
| <i>Autor: Juan Esteban Sanín Gómez</i> | |

PRÓLOGO

Este libro es una obra colectiva. Como tal, compendia los mejores análisis de derecho económico hechos por los miembros de las firmas Ignacio Sanín Bernal y Cía. Abogados e Ignacio Sanín Bernal Contadores y publicados en diarios nacionales tales como: La República, El Mundo, El País, Ámbito Jurídico, actualícese.com, gerencie.com y el Blog Societario; al igual que en revistas internacionales, como Bloomberg Tax Review.

El derecho económico, entendido como el conjunto de disciplinas que regulan el orden público económico en un país (dentro del cual se encuentran las ramas de derecho tributario, societario, cambiario, financiero, entre otras) es altamente cambiante, por el dinamismo propio del entorno empresarial, razón por la cual su estudio y análisis deber ser permanente. En Colombia, el derecho económico es de un dinamismo tal que estar actualizado es, en sí, un reto. Esto se debe a la proliferación de normas, conceptos, oficios, resoluciones, decisiones y posiciones por las diferentes entidades pertenecientes a los órganos legislativo, ejecutivo, judicial y de control.

Dentro de esta obra se analizan las principales posiciones de las diferentes entidades del Estado que tienen injerencia en el desenvolvimiento del derecho económico en Colombia, tal como lo son la DIAN, el Ministerio de Hacienda, la Superintendencia de Sociedades, entre otras. La selección de los temas va desde el análisis al régimen fiscal de las fusiones y escisiones, hasta las nuevas posturas relacionadas con la agencia comercial en Colombia, pasando por temas como las novedades en los procesos de fiscalización de la

UGPP, hasta llegar a asuntos como los beneficios fiscales de la economía naranja.

El objeto de esta obra colectiva es resaltar, a través de una serie de ensayos críticos, los principales hechos que fueron tendencia durante el año 2019 en materia de derecho económico. Esperamos que este trabajo de colaboración pueda servir como un libro de consulta dentro de los diferentes temas de derecho económico a los que hace referencia.