

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de Datos****Impuesto sobre la Renta y Complementarios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 065643 DE 2001 JULIO 18 [Consultar Documento Jurídico](#)

¿LA EXENCION EN LA DISPOSICION **DE** RECURSOS EN LA EJECUCION **DEL** PRESUPUESTO **DE** LOS ENTES TERRITORIALES, ES APLICABLE **DESDE** LA VIGENCIA **DE** LA LEY 608 **DE** 2000 O A PARTIR **DE** LA **DEL** **DECRETO 2025 DE 2000?**

LAS LEYES Y SUS REGLAMENTOS RIGEN A PARTIR **DE** SU VIGENCIA. LOS REGLAMENTOS SE ENTIENDEN INCORPORADOS A LA LEY QUE REGLAMENTAN, CUANDO PARA LA EJECUCION **DE** ESTA SE REQUIERA **DE** LA REGLAMENTACION.

▼ **Descriptores**

IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS - EXENCIONES
IMPUESTO **DEL** DOS POR MIL

▼ **Fuentes Formales**

LEY 508 **DE** 1999 ART 116
LEY 508 **DE** 1999 ART 117
LEY 508 **DE** 1999 ART 118
LEY 508 **DE** 1999 ART 119
LEY 508 **DE** 1999 ART 120
LEY 508 **DE** 1999 ART 121
LEY 508 **DE** 1999 ART 122
LEY 508 **DE** 1999 ART 143
DECRETO 955 DE 2000 ART. 98
DECRETO 955 DE 2000 ART 99
DECRETO 955 DE 2000 ART 100
DECRETO 955 DE 2000 ART 101
DECRETO 955 DE 2000 ART 102
DECRETO 955 DE 2000 ART 103
DECRETO 955 DE 2000 ART 104
DECRETO 966 DE 2000 ART. 4
DECRETO 2025 DE 2000
LEY 0608 **DE** 2000 ART. 17
DECRETO 2578 DE 1999

▼ **Extracto**

Para el año 2000 en principio tuvo aplicación la Ley 508 **de** 1999 **de** acuerdo a la regulación contenida en los artículos 116 a 122 y artículo 143, reglamentada por el **Decreto 2578 del** citado año, disposiciones que estuvieron vigentes hasta el 26 **de** mayo **de** 2000, con ocasión **de** la Sentencia C-557 **de** la Honorable Corte Constitucional que **declaró** la inexequibilidad **de** la Ley 508 **de** 1999.

Las disposiciones **de** la Ley 508 **de** 1999 fueron claras en el sentido **de** exonerar **del** impuesto a las transacciones financieras las operaciones **de** la Dirección General **del** Tesoro directamente o a través **de** los órganos ejecutores (Parágrafos 3º y 5º artículo 116 ibídem), aplicando también la exoneración a los entes territoriales, aspecto reglamentado por el artículo 12 **del** **Decreto 2578 de 1999**.

Los recursos propios **de** los establecimientos públicos se consideraron gravados con el impuesto, aún en vigencia **de** la Ley 508, para el año 2000.

Con posterioridad se emitió el **Decreto 955** y su reglamentario 966 **de** 2000, donde **de** nuevo se reguló el impuesto a las transacciones financieras para el año 2000. Fue así como el artículo 4º **del** **Decreto 966**, indicó que no existía disposición **de** recursos y por ende las operaciones estaban excluidas **del** impuesto a las transacciones financieras, cuando se tratara **de** transferencias realizadas por la Dirección **del** Tesoro a los órganos ejecutores, **de** los recursos **del** Presupuesto General **de** la Nación, así como a las entidades territoriales, a través **de** la cuenta única nacional y los pagos que ellos realizaran con tales recursos.

De esta manera, los ingresos o recursos propios **de** los establecimientos públicos se encontraban también sometidos al tributo en vigencia **de** los **Decretos 955 y 966 de 2000**.

El **Decreto 955** también fue **declarado** inexequible mediante Sentencia 1403 **de 19 de octubre de 2000**.

La Ley 608, publicada en el Diario Oficial 44129 del 15 de agosto de 2000, regulo de nuevo el impuesto a las transacciones financieras para el año 2000 en el artículo 17, reglamentado por el Decreto 2025 de ese año, el cual en el artículo 3º dispuso de manera expresa que en la ejecución del Presupuesto General de la Nación se entendía que no existía disposición de recursos y por ende no sometidos al tributo, aspecto que también se extendió a los entes territoriales, en cuyo caso se requería la identificación en las entidades financieras de las cuentas corrientes o de ahorros por parte del Tesorero departamental, municipal o distrital, en las cuales se realizaran de manera exclusiva operaciones con recursos del presupuesto territorial en forma directa o a través de los órganos ejecutores respectivos, aspecto que no cobijó tampoco a los recursos propios de los establecimientos públicos.

De lo anterior es posible concluir, que si bien se trataba de regulaciones similares las contenidas en los Decretos 955 artículos 98 a 104 y en el artículo 17 de la Ley 608 de 2000, las exenciones y beneficios si bien en algunos casos fueron coincidentes, no por ello pudo concluirse que las disposiciones legales y reglamentos se aplicaban de manera retroactiva y sin solución de continuidad, pues cada uno tuvo su aplicación en el tiempo .

La Ley 608 de 2000 fue reglamentada en lo que respecta al impuesto sobre las operaciones financieras (IOF) mediante el Decreto 2025 de 5 de octubre del citado año, y de hecho por ser reglamentario se debe entender integrado a la ley que reglamenta, pero en principio desde la fecha de vigencia de este último teniendo en cuenta el artículo 363 de la Constitución Política, en cuanto señala que las normas tributarias no se aplican con retroactividad.

No obstante, de acuerdo a la previsión del artículo 338 también de la Constitución Política, las leyes sobre impuestos deben fijar de manera expresa todos los elementos constitutivos de estos y solamente, conforme lo indica el Honorable Consejo de Estado en Sentencia de 2 de marzo de 1995, (expediente 5828), *cuando la ley para su ejecución requiere de reglamentación u otros aspectos de implementación, ha de entenderse que tal reglamento se encuentra incorporado a la ley desde su expedición y en este evento no puede predicarse que existe aplicación retroactiva de la ley.*

De esta manera, si bien las leyes tienen vigencia independiente y el reglamento de una ley no se entiende incorporado a otra con diferente vigencia, los reglamentos que para ejecución de la ley son indispensables para el desarrollo de la misma, se entienden incorporados desde la fecha de vigencia de la ley que se reglamenta.

En esta forma, es posible afirmar que el Decreto 2025 de 2000 se entiende incorporado a la Ley 608 desde la fecha de la vigencia de esta última .No obstante, para efectos de las exenciones y demás aspectos allí relacionados, en todo caso debieron cumplirse en el momento de la operación respectiva los requisitos señalados para el efecto o al menos su verificación, pues de lo contrario se podrían incorporar con beneficios operaciones sobre las cuales no es posible corroborar el cumplimiento de la ley para esos efectos.