	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
<p>Versión: 03</p>	<p>Vigencia: 02-2014</p>

RESOLUCIÓN No. **061** De **23 DIC 2020**

Por medio de la cual se resuelve un recurso de reconsideración contra la liquidación oficial N° 07 del 21 de septiembre de 2020

LA DIRECTORA DE FISCALIZACIÓN Y GESTIÓN DE INGRESOS de la Secretaría de Hacienda, del Departamento de Risaralda, en uso de sus facultades legales y en especial las conferidas por Decreto 1211 de noviembre 01 de 2019; los artículos 684, y 688 del Estatuto Tributario Nacional en concordancia con los artículos 368 y siguientes de la Ordenanza 015 de 2015 y.

CONSIDERANDO

Que el señor Ramiro Romero Henao, identificado con cedula de ciudadanía N° 4.391.672, actuando en nombre propio y dentro del término legal que otorga el artículo 720 del Estatuto Tributario Nacional, interpone el recurso de reconsideración contra la liquidación oficial N° 07 del 21 de septiembre del 2020.

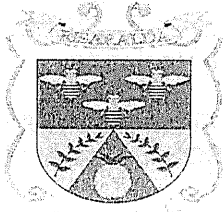
Que los argumentos del señor Romero Henao son los siguientes:

"Recibí un documento denominado liquidación oficial de la estampilla para el bienestar del adulto mayor en el cual al parecer me cobran un valor dejado de pagar por \$9.415.130.

De acuerdo a lo expuesto en el artículo 241 de la Ordenanza 015 de 105, el periodo de causación y pago de estampilla es durante el tiempo que esté vigente el contrato, por lo tanto mal haría la administración departamental en pretender cobrarme un valor que dejó de retener oportunamente en su debido momento, lo cual es una clara violación del principio de estabilidad jurídica, pues nos encontraríamos en una situación en la cual el periodo de causación y pago queda a criterio de la administración para aplicarlo de forma indefinida en el tiempo.

(...)

Por último y tal y como lo establece el artículo 403 de la Ordenanza 015 de 2015 y en concordancia con el artículo 717 del Estatuto Tributario Nacional, una vez vencido el plazo para dar respuesta al emplazamiento previo por no declarar se procederá a aplicar la sanción por no declarar y posterior a esta la administración podrá determinar el impuesto mediando una liquidación de aforo. Acá nos encontramos ante otra falta grave de la administración el cual es proferir una

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda	
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN	
	RESOLUCIÓN	
Versión: 03	Vigencia: 02-2014	006-1 23 DIC 2020

liquidación oficial, la cual no está contemplada en la ordenanza 015 de 2015 y se convierte en una clara extralimitación de funciones de los funcionarios que están suscribiendo dicho documento"

El señor Romero Henao arguye en su escrito las consideraciones jurídicas los artículo 241, 278, 401 y 403 de la Ordenanza 015 de 2015, pretendiendo que por lo que expuesto, se archive el proceso de fiscalización.

Que, de acuerdo a lo narrado por el señor Romero Henao en su escrito, la Dirección se permite hacer las siguientes apreciaciones:

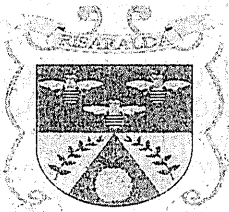
Para el caso objeto de recurso, hay que hacer claridad que previa verificación efectuada por la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Departamento de Risaralda, se estableció que RAMIRO ROMERO HENAO, registro ESCRITURA PÚBLICA 714, según orden de pago 413 del 10 de febrero de 2017, constitutivo acto a gravar de la Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor, toda vez que dicha escritura está catalogada como contrato.

Que según verificación que se realizó en la Tesorería del Departamento y en los sistemas contables, se pudo establecer que a la fecha no ha sido cancelado el valor correspondiente a la mencionada estampilla, por parte del señor RAMIRO ROMERO HENAO, en consecuencia, adeuda al Departamento de Risaralda el valor \$9.475.130, más los intereses por mora desde el día en que debió cancelar el valor, o sea, desde el 10 de febrero del año 2017 que se registró el acto gravado.

Que la Ordenanza 015 de 2015, en su artículo 239 y siguientes reglamentó los aspectos relacionados con la estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor así:

"ARTÍCULO 239. FUNDAMENTO LEGAL. La emisión de la Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor, está autorizada por la Ley 687 de 2.001, modificada por la Ley 1276 de 2.009, ordenanza No. 008 de 2013, Ordenanza 016 de 2014 y las demás normas que las modifiquen, aclaren o contemplen

"ARTÍCULO 241. ACTOS A GRAVAR Y TARIFA. Los actos a gravar por concepto de la estampilla para el bienestar del Adulto Mayor en el Departamento de Risaralda serán todos los contratos y sus adiciones que celebre la administración departamental y la tarifa será del tres punto cero por ciento (3.0%) del valor del contrato o adición.

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda	
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN	
	RESOLUCIÓN	
Versión: 03	Vigencia: 02-2014	No 061 23 DIC 2020

El valor de la estampilla, previa autorización del contratista, se deducirá del primer pago que se realice.

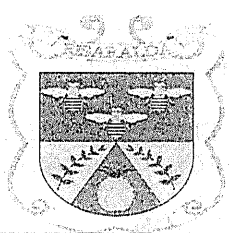
(...)"

Que la estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor en un gravamen de causación inmediata, pues la obligación de su pago surge en el momento preciso cuando el acto a gravar se registra.

Es pertinente aclarar que el procedimiento de aforo que contempla el Estatuto Tributario Nacional procede en los casos en los cuales, existiendo el deber formal de declarar, el contribuyente omite su deber correspondiendo a la administración la liquidación del tributo, para el caso concreto, las estampillas no se declaran, toda vez que son liquidados directamente por la Administración al momento de suscribir el contrato, en este caso la escritura pública N° 714 del 10 de febrero del 2017.

Igualmente, el pago de la estampilla es obligatorio, sin contraprestación específica para quien lo paga, sin relación directa con el beneficio que pueda recibir, donde su destino no procede de los criterios o prioridades de quien lo paga, a pesar de estar destinado a un fin especial.

En cuanto a la denominación y carácter de las Estampillas, la Sala de lo Contencioso Administrativo, sección cuarta del Consejo de Estado, en sentencia de 5 de octubre de 2006, Exp. 14527, M.P. Ligia López Díaz, precisó que las estampillas *"pertenecen a lo que se conoce como tasas parafiscales, pues son un gravamen que surge de la realización de un acto jurídico, cual es la suscripción de un contrato con el Departamento, que se causan sobre un hecho concreto y que por disposición legal tienen una destinación específica, cuyas características difieren de las que permiten identificar al impuesto indirecto. Que las tasas participan de la naturaleza de las contribuciones parafiscales, en la medida que constituyen un gravamen cuyo pago obligatorio deben realizar los usuarios de algunos organismos públicos; son de carácter excepcional en cuanto al sujeto pasivo del tributo; los recursos se revierten en beneficio de un sector específico; y están destinados a sufragar los gastos en que incurran las entidades que desarrollan funciones de regulación y control y en el cumplimiento de funciones propias del Estado. Las tasas son administrativas cuando equivalen a la remuneración pagada por los servicios administrativos, y parafiscales cuando se perciben en beneficio de organismos públicos o privados, pero no por*

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda</p> <p align="center">GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN</p> <p align="center">RESOLUCIÓN</p>
Versión: 03	Vigencia: 02-2014 No 0611-23 DIC 2020

servicios públicos administrativos propiamente dichos, pues se trata de organismos de carácter social."

Asimismo, la Dirección de Fiscalización se permite comunicar que Con fundamento en doctrina nacional, pronunciamientos de la Corte Constitucional y jurisprudencia del Consejo de Estado, las estampillas no pueden clasificarse como tasas o impuestos, sino como una contribución especial o parafiscal, como lo señaló el Consejo de Estado, en la medida en que su uso es obligatorio para ciertos usuarios de organismos públicos, los ingresos se han establecido en provecho de entidades públicas determinadas, para ser destinados exclusivamente a las actividades previstas por la ley que ordena su emisión.

Asimismo, se recuerda que la obligación tributaria de pagar estampillas se entiende que ha nacido con la causación de cualquiera de los hechos generadores que para tal efecto consagra la Ordenanza, en este caso la 015 del 2015; asimismo, es de aclarar que las estampillas no están sujetas al deber formal de declarar y en consecuencia, no se requiere emplazamiento previo para la validez de la liquidación oficial del tributo y por ende, el cumplimiento de las obligaciones sustanciales derivadas de las estampillas, bastando para su exigibilidad y recaudo la causación de alguno de sus hechos generadores previamente contemplados en la Ordenanza. Lo anterior, en razón a que la naturaleza de tales gravámenes no implica el deber de declarar, ya que son liquidados directamente por la administración.

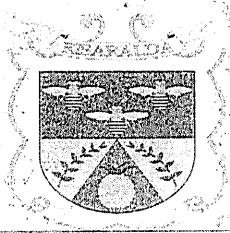
En virtud de lo expuesto este Despacho,

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: NEGAR El recurso de reconsideración contra la liquidación oficial N° 07 del 21 de septiembre de 2020, interpuesto por el señor Ramiro Romero Henao, identificado con cedula de ciudadanía N° 4.391.672, por lo expuesto en la parte motiva de la presente Resolución.

ARTICULO SEGUNDO: Confirmar la liquidación oficial de la Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor en todas sus partes, por lo expuesto en la parte motiva de la presente Resolución.


ARTICULO TERCERO: Contra el presente Acto Administrativo no procede ningun recurso y queda agotada la via gubernativa.

	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Secretaría de Hacienda
	GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN
	RESOLUCIÓN
Versión: 03	Vigencia: 02-2014 No 061 23 DIC 2027

ARTICULO CUARTO: Notifíquese al contribuyente en la forma establecida en el artículo 565, 566 y siguientes del Estatuto Tributario Nacional.

NOTIFÍQUESE Y CÚMPLASE


CARMEN JULIA GUTIÉRREZ SUÁREZ
Directora de Fiscalización y Gestión de Ingresos
Secretaría de Hacienda Departamental.

Estudio y Proyecto: Javier  Orlando Gómez Larrota

