



# Revista de la Academia Colombiana de Jurisprudencia

Tributos y otros instrumentos  
fiscales en el Estado de Derecho

**376**

Julio - diciembre/22

Directora de la revista  
**Yadira Alarcón Palacio**

Miembro Correspondiente de la  
Academia Colombiana de Jurisprudencia



Revista de la Academia  
Colombiana de Jurisprudencia  
Julio-diciembre 2022

---

**COMISIÓN DE LA MESA**

AUGUSTO TRUJILLO MUÑOZ  
*Presidente*

JUAN RAFAEL BRAVO ARTEAGA  
*Primer vicepresidente*

SAÚL SOTOMONTE SOTOMONTE  
*Segundo vicepresidente*

---

**DIGNATARIOS DE LA CORPORACIÓN**

JOSÉ CELESTINO HERNÁNDEZ RUEDA  
*Secretario general*

LUCY CRUZ DE QUIÑONES  
*Tesorera*

HERNANDO ROA SUÁREZ  
*Bibliotecario*

---

**DIRECTORA DE LA REVISTA**

YADIRA ALARCÓN PALACIO

---

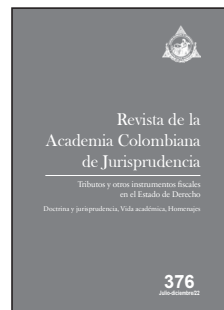
**COMITÉ EDITORIAL**

CESÁREO ROCHA OCHOA  
RAFAEL FORERO CONTRERAS  
ALEJANDRO VENEGAS FRANCO  
MARIO CAJAS SARRIA  
MANUEL RESTREPO MEDINA  
LAURA GARCÍA MATAMOROS  
GIORGIA PAVANI

---

**COMITÉ CIENTÍFICO**

LUCY CRUZ DE QUIÑONES  
ERNESTO RENGIFO GARCÍA  
SANDRA MORELLI RICO  
LUIS JAVIER MORENO ORTIZ  
CARLOS MARIO MOLINA BETANCUR  
RICARDO ABELLO GALVIS  
RUBÉN MARTÍNEZ DALMAU



Esta revista es divulgada tanto en forma impresa  
como en formato digital a texto abierto.

Se autoriza la reproducción de los textos citando  
la fuente. Las opiniones de los autores son de  
su entera responsabilidad y no comprometen  
la línea editorial de la Revista de la Academia  
Colombiana de Jurisprudencia.

---

MARTA LUZ RIVERO ARROYO  
*Asistente editorial*

MARUJA ESTHER FLÓREZ JIMÉNEZ  
*Diseño y diagramación*

MARÍA DEL PILAR GARCÍA GONZÁLEZ  
*Correctora de estilo*

DGP EDITORES  
*Impresión*

---

Calle 84C No. 9-32.  
Tel.: 601 614070-601 257 9991  
Página web: [www.academiacolombianadejurisprudencia.com.co](http://www.academiacolombianadejurisprudencia.com.co)  
E-mail: [revista@academiacolombianadejurisprudencia.com.co](mailto:revista@academiacolombianadejurisprudencia.com.co)  
Bogotá - Colombia

Edición No. 376. Julio-diciembre 2022  
ISSN (impreso): 0123-3017  
ISSN (.pdf): 2744-8010

## CONTENIDO

### EDITORIAL

TRIBUTOS Y OTROS INSTRUMENTOS FISCALES  
EN EL ESTADO DE DERECHO

Lucy Cruz de Quiñones

*Académica de número*

Yadira Alarcón Palacio

*Académica correspondiente* .....7

### PRIMERA PARTE

#### EJE TEMÁTICO

#### TRIBUTOS Y OTROS INSTRUMENTOS FISCALES

#### EN EL ESTADO DE DERECHO ..... 19

BREVES APUNTES PARA COMPRENDER LA TRIBUTACIÓN  
COLONIAL

Hernán Alejandro Olano García

*Académico de número* .....21

EFECTOS TRIBUTARIOS DEL PLAN BEPS (OCDE)  
EN COLOMBIA

Carlos Ariel Sánchez

*Académico de número*

José Miguel Sanabria Arévalo

*Investigador nacional invitado*

David Alberto Valbuena

*Investigador nacional invitado* .....31

EL ARBITRAMENTO TRIBUTARIO INTERNACIONAL

Mauricio A. Plazas Vega

*Académico de número* .....67

RENOVADAS CONTROVERSIAS POR EL ICA SOBRE LA  
ACTIVIDAD DE EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS Y  
MINERALES

Lucy Cruz de Quiñones

*Académica de número* .....97

TRIBUTOS Y REGLA FISCAL

Juan Camilo Restrepo Salazar

*Académico correspondiente* .....157

TUTELA PENAL DE LOS TRIBUTOS Y OTROS INSTRUMENTOS FISCALES EN EL ESTADO DE DERECHO Juan Carlos Prías Bernal <i>Académico de número</i> .....	169
DEMOCRACIA, ESTADO CONSTITUCIONAL DE DERECHO Y TRIBUTOS EN COLOMBIA: UNA ALTERNATIVA REGIONALISTA ANTE EL MODELO ACTUAL DE TRIBUTOS Juan Antonio Pabón Arrieta <i>Académico correspondiente, capítulo seccional (Barranquilla)</i> .....	203
EL IVA EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SECTOR DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR: LOS ARGUMENTOS PARA UNA POSIBLE REVISIÓN LEGISLATIVA José Miguel Sanabria Arévalo <i>Investigador nacional invitado</i> .....	223
<b>SEGUNDA PARTE</b>	
<b>DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA</b> .....	<b>253</b>
DIVAGACIONES SOBRE LA ÉTICA EN LA CONDUCTA HUMANA Cesáreo Rocha Ochoa <i>Académico honorario</i> .....	255
EL SISTEMA JURÍDICO EN EL SIGLO XXI Ricardo Luis Lorenzetti <i>Académico correspondiente extranjero</i> .....	261
DE LA UNIDAD A LA PLURALIDAD DE LAS JURISDICCIONES PARA EL CONTROL JUDICIAL Y LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA EN COLOMBIA Jorge Enrique Ibáñez Najar <i>Académico correspondiente</i> .....	279
DERECHO SOCIAL PARA UNA DEMOCRACIA DELIBERATIVA Y GLOBAL Juan Carlos Cortés González <i>Académico correspondiente</i> .....	317
LA ACCIÓN PÚBLICA DE INCONSTITUCIONALIDAD DE ACCIÓN POPULAR A RECURSO DE CASACIÓN Claudia Dangond Gibsone <i>Académica correspondiente</i> .....	345
VIGENCIA DE UN ORDEN JUSTO EN COLOMBIA ¿200 AÑOS DE UNA PROMESA INCUMPLIDA? Alberto Rojas Ríos <i>Académico correspondiente</i> .....	377
LAS TRIBULACIONES DEL PARLAMENTARISMO Miguel Ayuso Torres <i>Académico correspondiente extranjero</i> .....	385
NOTAS AL TRABAJO. “LAS TRIBULACIONES DEL PARLAMENTARISMO” Alejandro Venegas Franco <i>Académico de número</i> .....	411

## TERCERA PARTE

<b>VIDA ACADÉMICA .....</b>	<b>415</b>
HOMENAJE POR EL NATALICIO DEL DR. GERMÁN CAVELIER GAVIRIA .....	417
SEMBLANZA DE DON GERMÁN CAVELIER GAVIRIA	
Alejandro Venegas Franco	
<i>Académico de número</i> .....	419
LA PROTECCIÓN DEL PAISAJE EN COLOMBIA Y EN LA CUENCA ALTA DEL VALLE DE RIOFRÍO	
Ernesto Cavelier Franco	
<i>Académico de número</i> .....	425
VALORES EN LA ENSEÑANZA Y EL EJERCICIO DEL DERECHO	
PALABRAS EN HOMENAJE AL DOCTOR GERMÁN CAVELIER	
Javier Escandón Jaramillo	
<i>Profesor invitado</i> .....	447
LOS VALIOSOS APORTES DE LA ASOCIACIÓN CAVELIER DEL DERECHO A LAS UNIVERSIDADES EN COLOMBIA	
Laura Victoria García Matamoros	
<i>Académica correspondiente</i> .....	451
PALABRAS EN HOMENAJE AL DOCTOR GERMÁN CAVELIER GAVIRIA	
Martín Gustavo Ibarra Pardo	
<i>Académico correspondiente</i> .....	457
DON GERMÁN CAVELIER Y EL DERECHO INTERNACIONAL PÚBLICO	
Ricardo Abello Galvis	
<i>Académico correspondiente</i> .....	461
HOMENAJE A LAS ACADÉMICAS DRA. EMILSSEN GONZÁLEZ DE CANCINO, DECANA DE LA FACULTAD DE DERECHO DE LA UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA Y DRA. LAURA VICTORIA GARCÍA MATAMOROS, DECANA DE LA FACULTAD DE JURISPRUDENCIA DE LA UNIVERSIDAD DEL ROSARIO .....	469
PALABRAS DEL PRESIDENTE EN HOMENAJE A LAS DECANAS EMILSSEN GONZÁLEZ DE CANCINO Y LAURA VICTORIA GARCÍA MATAMOROS	
Augusto Trujillo Muñoz	
<i>Académico de número</i> .....	471
PALABRAS DE LA DRA. EMILSSEN GONZÁLEZ DE CANCINO	
Emilssen González de Cancino	
<i>Académica de número</i> .....	475
PALABRAS DE LA DRA. LAURA VICTORIA GARCÍA MATAMOROS	
Laura Victoria García Matamoros	
<i>Académica correspondiente</i> .....	479

CONCEPTO JURÍDICO DE LA ACADEMIA COLOMBIANA DE JURISPRUDENCIA A LA CORTE CONSTITUCIONAL EN LA DEMANDA DE INCONSTITUCIONALIDAD. CONTRA EL ARTÍCULO 53 DE LA LEY 1922 DE 2018, POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTAN UNAS REGLAS DE PROCEDIMIENTO PARA LA JURISDICCIÓN ESPECIAL PARA LA PAZ Carlos Mario Molina Betancur <i>Académico correspondiente</i> .....	481
<b>RESEÑA REVISTA DE LA ACADEMIA COLOMBIANA DE JURISPRUDENCIA</b> .....	<b>501</b>
BREVE RESEÑA DE LA REVISTA DE LA ACADEMIA Hernán Alejandro Olano García Académico de número .....	503
<b>CARTA A LOS AUTORES</b> .....	<b>505</b>
PAUTAS DE REDACCIÓN DE LA REVISTA DE LA ACADEMIA COLOMBIANA DE JURISPRUDENCIA .....	507