

Señores

**PROCURADURÍA JUDICIAL DELEGADA PARA ASUNTOS ADMINISTRATIVOS (REPARTO)
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

Bogotá D.C.

E. S. D.

REFERENCIA: SOLICITUD DE CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL COMO REQUISITO DE PROCEDIBILIDAD – MEDIO DE CONTROL DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO
CONVOCANTE: AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.
CONVOCADOS: BOGOTÁ D.C. – SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA

GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA, mayor de edad, domiciliado y residente en la ciudad de Cali, identificado con la Cédula de Ciudadanía No.19.395.114 de Bogotá, portador de la Tarjeta Profesional No. 39.116 del Consejo Superior de la Judicatura, obrando en mi condición de apoderado especial de **AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.**, sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., identificada con NIT 860.002.186-4, conforme al poder adjunto al presente escrito, respetuosamente acudo ante su despacho para formular **SOLICITUD DE CONCILIACIÓN EXTRAJUDICIAL** como requisito de procedibilidad del medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho, de conformidad con el artículo 138 y el numeral 1 del artículo 161 de la Ley 1437 de 2011 en contra del **DISTRITO CAPITAL DE BOGOTÁ – SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA** representado por el señor Carlos Fernando Galán Pachón, en su calidad de alcalde distrital, o quien haga sus veces, con el fin de que se declare la nulidad de los actos administrativos que a continuación se relacionan: i) Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 “Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros”; ii) Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 “*Por medio del cual se inadmite el recurso de reconsideración*”; y iii) Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024 “*Por medio del cual se resuelve recurso de reposición*”, proferidos por la Secretaría Distrital de Hacienda del Distrito Capital de Bogotá, conforme a las siguientes consideraciones de orden fáctico y jurídico:

I. DESIGNACIÓN DE LAS PARTES Y SUS REPRESENTANTES

Las partes que integran el presente contradictorio son las siguientes:

PARTE CONVOCANTE:

- **AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.**, sociedad legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., identificada con NIT 860.002.186-4, representada legalmente

por la señora **PAULA MARCELA MORENO MOYA**, mayor de edad, identificado con cédula de ciudadanía No. 52.051.695 de Bogotá D.C.

- **APODERADO DE LA PARTE CONVOCANTE:**

El suscrito, **GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA**, mayor de edad, vecino de Cali, identificado con cédula de ciudadanía No. 19.385.114 expedida en Cali, abogado en ejercicio, portador de la Tarjeta Profesional de Abogado No. 39.116 expedida por el Consejo Superior de la Judicatura, con dirección de notificación física en la Avenida 6 A Bis No. 35N -100 oficina 212 del Centro Empresarial Chipichape de Cali y dirección electrónica: notificaciones@gha.com.co.

PARTE CONVOCADA:

- **BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL – SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA**, entidad territorial representada legalmente por el señor **CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN** en su calidad de alcalde distrital o quien haga sus veces, e identificada con NIT 899.999.061-9, con dirección de notificación física en la carrera 8 No. 10-65 de Bogotá D.C. y electrónica a los correos: notificacionesjudiciales@secretariajuridica.gov.co

II. ACTOS ADMINISTRATIVOS CONTROVERTIDOS

1. Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 “Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros”
2. Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 “*Por medio del cual se inadmite el recurso de reconsideración*”
3. Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024 “*Por medio del cual se resuelve recurso de reposición*”.

III. PRETENSIONES

PRINCIPALES

PRIMERA: Que, una vez surtido el trámite correspondiente, se **DECLARE LA NULIDAD** de la Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 “Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros” en cuyo artículo primero modificó y liquidó oficialmente las declaraciones de AXA Colpatria Seguros

S.A. frente al Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros de los bimestres 4, 5 y 6 de 2019 y determinó una sanción de inexactitud por trescientos ochenta y cuatro millones doscientos treinta y cuatro mil pesos (\$384.234.000).

SEGUNDA: Que, una vez surtido el trámite correspondiente, se **DECLARE LA NULIDAD** del Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 *“Por medio del cual se inadmite el recurso de reconsideración”*

TERCERA: Que, una vez surtido el trámite correspondiente, se **DECLARE LA NULIDAD** del Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024 *“Por medio del cual se resuelve recurso de reposición”*.

CUARTA: Que a modo de restablecimiento del derecho se **DECLARE** la firmeza de las declaraciones tributarias privadas presentadas por AXA Colpatria Seguros S.A. sobre el Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros de los bimestres 4, 5, y 6 de 2019 conforme al artículo 714 del Estatuto Tributario Nacional teniendo en cuenta que el Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 no fue notificado en debida forma.

QUINTA: Que a modo de restablecimiento del derecho se **CONDENE** al DISTRITO CAPITAL DE BOGOTÁ – SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA al reembolso con su respectiva indexación de ochocientos cuarenta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta y seis mil pesos (\$844.446.000) por concepto de la sanción por inexactitud e intereses pagados por AXA Colpatria Seguros S.A. en mayo de 2024.

SUBSIDIARIAS.

SEXTA. En subsidio de la pretensión cuarta mencionada anteriormente, se **ORDENE** a la entidad demandada a notificar en debida forma el Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 y se le brinde a AXA Colpatria Seguros S.A. la oportunidad de presentar objeciones respectivas, solicitar pruebas, subsanar omisiones y/o reducir la sanción por inexactitud a una cuarta parte de la propuesta por la administración.

SÉPTIMA. En subsidio de la pretensión cuarta y sexta de esta solicitud, se **ORDENE** a la entidad demandada a tener por presentado oportunamente el recurso de reconsideración presentado en contra de la Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 *“Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros”*

OCTAVA: En subsidio de la pretensión cuarta y sexta de esta solicitud, se **DECLARE** la firmeza de la declaración tributaria privada presentada por AXA Colpatria Seguros S.A. sobre el Impuesto

de Industria y Comercio, Avisos y Tableros del bimestre 4 pues la fecha máxima para notificar el requerimiento especial era hasta el 20 de septiembre de 2022 y la administración la hizo a la dirección física el 05 de octubre de 2022, omitiendo lo preceptuado por el artículo 714 del Estatuto Tributario Nacional.

NOVENO. Prevenir a la demandada para que dé estricto cumplimiento a la sentencia que se profiera en el marco de este litigio, de conformidad con los artículos 187 y siguientes de la Ley 1437 de 2011.

DÉCIMO: Condenar a la demandada al pago de costas y agencias en derecho.

IV. HECHOS QUE SUSTENTAN LA SOLICITUD

1. AXA Colpatria Seguros S.A. como contribuyente del impuesto de Industria y Comercio, y su complementario de avisos y tableros, de forma oportuna declaró y pagó el tributo para los bimestres 4, 5 y 6 del año 2019 de la siguiente manera:

Periodo	Valor declarado	Fecha de declaración	Referencia de declaración	Valor pagado	Referencia de pago	Fecha de pago
Bimestre IV	\$1.232.138.000	20/09/2019	19020746328	\$1.232.138.000	19020755358	20/09/2019
Bimestre V	\$1.188.710.000	18/11/2019	19020812364	\$1.188.710.000	19020813611	18/11/2019
Bimestre VI	\$1.179.274.000	20/01/2020	20020268099	\$1.179.274.000	20020284930	20/01/2020

2. El correo electrónico señalado por AXA Colpatria Seguros S.A. en el RUT de 2019 fue cias.colpatriagt@axacolpatria.co . A esta solicitud se adjunta los formularios RUT Nos. 14643220734, 14723039879 y 14479161977 los cuales dan cuenta de ello.
3. Para julio 15 del año 2020 la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá D.C. tenía en su portal web denominado "Registro Distrital" el correo de cias.colpatriagt@axacolpatria.co como correo electrónico para el envío de correspondencia tal como se puede evidenciar a continuación:

Mis Direcciones		
Mis Correos		
Mis Telefonos		
FECHA ACTUALIZACION	TIPO DE CONTACTO	CORREO ELECTRONICO
19/11/2021 12:55:19 PM	Correo Electrónico-Notificación	EDWARD.OLARTE@AXACOLPATRIA.CO
14/11/2020 9:53:35 AM	Correo Electrónico-Judicial	uenbogota@scon.com.co
15/07/2020 9:08:30 AM	Correo Electrónico-Envío correspondencia	cias.colpatriagt@axacolpatria.co

4. La Secretaría Distrital de Hacienda utiliza el sistema informático denominado SAP y en este se puede evidenciar el correo electrónico cias.colpatriagt@axacolpatria.com como medio de comunicación:

Comunicación independiente de la dirección

Teléfono: 5713364677

Teléfono móvil:

Correos: cias.colpatriagt@axacolpatria.co

5. En mayo de 2022 la Oficina de Inteligencia tributaria (OIT) de la Secretaria de Hacienda Distrital de Bogotá determinó un reporte de "Inexactos", y entre ellos figuraban los periodos bimestrales 4,5 y 6 declarados por AXA Colpatría Seguros S.A. frente al impuesto del ICA y su complementario. A criterio de la administración esta inexactitud proviene de las retenciones declaradas por la compañía aseguradora y a las que la secretaria tiene en medio magnético, las cuales arrojaron un mayor valor a favor de mi representada.
6. Producto de lo anterior, la Subdirección de Determinación de la Secretaría Distrital de Hacienda mediante Requerimiento de Información No. 2022EE205416 del 20 de mayo de 2022 determinó requerir lo siguiente dentro de un término de 15 días:

1. Descripción detallada de las actividades realizadas por la sociedad, relacionando los productos y/o servicios que vende o presta; de igual manera indicar la forma y canales de venta en el caso de actividad comercial y la forma como se prestan los servicios en caso de actividad de servicios.
2. Certificado de existencia y representación legal.
3. Acreditar RUT (Copia).

RETENCIONES QUE LE PRACTICARON A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

4. Relación detallada de las retenciones en Bogotá a título de industria y comercio que le fueron practicadas y descontadas por cada uno de los bimestres 1,2,3,4,5,6 de 2019 indicando: agente retenedor, NIT, concepto, tarifa, monto retenido.

A continuación, se ilustra el cuadro, que debe ser diligenciado en formato Excel.

AGENTE RETENEDOR	NIT	CONCEPTO	TARIFA	BASE RETENCION	MONTO RETENIDO	BIMESTRE

5. Adjuntar los certificados de retención de ICA, que soportan las retenciones descontadas en Bogotá, en los cuales debe estar indicado claramente el periodo, base, valor, agente retenedor, y NIT, por los periodos mencionados.
 6. Auxiliar por terceros de la cuenta contable en donde se registraron las retenciones que le practicaron durante los periodos mencionados.
 7. Balance de prueba por bimestre 1,2,3,4,5,6 de 2019, de las cuentas de retenciones a ocho (8) dígitos, con movimiento débito y crédito, del centro de costo **Bogotá**. (En medio Físico y en medio magnético formato EXCEL).
7. El 01 de junio de 2022 el mencionado requerimiento de información fue comunicado por la funcionaria Diana Patricia Garzón Otalora, profesional especializada de la Oficina de Fiscalización Grandes de la Secretaría Distrital de Hacienda, a la dirección cias.colpatriagt@axacolpatria.co . Así mismo, solicitó un correo electrónico, nombre y teléfono de una persona dentro de la compañía aseguradora para atender la investigación:

Henry Guzman Rodriguez

De: Diana Patricia Garzon Otalora <dgarzon@shd.gov.co>
Enviado el: miércoles, 1 de junio de 2022 11:23 a. m.
Para: cias.colpatriagt@axacolpatria.co; edward.olarte@axacolpatria.co; maribel.lozano@axacolpatria.co
Asunto: Proceso de fiscalización ICA
Datos adjuntos: AUTO VERIF. O CRUCE No. 2022EE124644O1 - 12.05.2022.pdf; REQ INFORMACIÓN No. 2020EE205416O1 - 20.05.2022.pdf

Importancia: Alta

Señores
 AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.

Buenos días.

Para su conocimiento y fines pertinentes, atentamente adjunto imágenes del Auto de Verificación o Cruce No. 2022EE124644 y del Requerimiento de Información No. 2022EE205416 de fechas 12 y 20 de mayo de 2022, respectivamente, proferidos por la Jefe de la Oficina de Fiscalización Grandes Contribuyentes de la Dirección de Impuestos de Bogotá, los cuales fueron notificados.

Agradezco informar por este medio el correo de contacto, nombre y el teléfono de la persona encargada de atender la investigación.

Cualquier inquietud al respecto, con gusto será atendida.

Cordial saludo,



Diana Patricia Garzón Otálora
 Profesional Especializado
 Oficina de Fiscalización Grandes

8. Debido a la cantidad de documentos que requería la compañía aseguradora para dar respuesta al requerimiento, solicitó prórroga el día 16 de junio de 2022. Esta comunicación fue enviada a través del correo electrónico cias.colpatriagt@axacolpatria.co
9. El 21 de junio de 2022 la funcionaria Diana Patricia Garzón Otálora al correo cias.colpatriagt@colpatria.co dio respuesta a la solicitud de prórroga, concediendo 1 semana más:



ALBERTO ROJAS AGUIRRE
DESTINO: AXA COLPATRIA SEGUROS SA / LORENA
ELIZABETH TORRES ALATORRE / LORENA ELIZABETH
TORRES ALATORRE
ASUNTO: Proceso de fiscalización ICA/II/ Respuesta radicado No.
2022ER448996 del 17/06/2022 (Carolina Segura / Diana Garzon)
OBS: RADICACIÓN VIRTUAL

Bogotá D.C., junio 21 de 2022



Señores
AXA COLPATRIA SEGUROS S. A.
NIT 860.002.184-6
Atn: Lorena Elizabeth Torres Alatorre
Representante Legal
cias.colpatriagt@axacolpatria.co
alvaro.zipa@axacolpatria.co

Asunto: Respuesta radicado No. 2022ER448996 del 17/06/2022

10. El 28 de junio de 2022 AXA Colpatria dio respuesta parcial a la entidad y quedó de entregar el certificado del revisor fiscal y la relación de las retenciones del ICA pues los soportes se encontraban en físico.
11. El 01 de julio de 2022 AXA Colpatria remitió la relación de las retenciones.
12. El 13 de julio de 2022 AXA Colpatria remitió el certificado del revisor fiscal. Adicionalmente, indicó que cualquier aclaración sería atendida por el colaborador Álvaro Zipa y, dentro de los datos de contacto se indicó el correo cias.colpatriagt@axacolpatria.co:

Se adjunta certificación del Revisor Fiscal al requerimiento de información No. 2022EE205416

Cualquier aclaración con gusto será atendida por ALVARO GEOVANNY ZIPA BUITRAGO – Líder de Tributaria, cuyo correo es alvaro.zipa@axacolpatria.co y cias.colpatriagt@axacolpatria.co; teléfono 7421400.

Cordialmente,

LORENA ELIZABETH TORRES ALATORRE
Representante Legal

13. AXA Colpatria Seguros a los correos dispuestos para atender requerimientos ni al canal de notificaciones judiciales no volvió a recibir comunicación alguna sobre el proceso de “verificación” o “cruce de información”. Debido a lo anterior, el 18 de octubre de 2023 radicó ante la Secretaría Distrital de Hacienda derecho de petición solicitando acceso al expediente.
14. El 04 de diciembre de 2023 la Secretaría Distrital de Hacienda respondió derecho de petición y lo comunicó al correo cias.colpatriagt@axacolpatria.co :

Señores
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.
NIT. 860.002.184-6
Atn. Sra. Lorena Elizabeth Torres Alatorre
Correo electrónico: cias.colpatriagt@axacolpatria.co
Ciudad

Asunto: Respuesta al radicado No. **2023ER417823 del 01/11/2023, 2023ER405016O1 del 18/10/2023 y alcance a 2023EE428269 del 30/10/2023**

Respetados señores:

Reciban un cordial saludo de la Dirección de Impuestos de Bogotá-DIB. En respuesta al radicado del asunto y una vez verificados los documentos que acreditan su calidad para actuar sobre los documentos solicitados, la Oficina de Notificaciones y Documentación Fiscal de la Dirección de Impuestos de Bogotá – DIB, le informa que, una vez consultado el Sistema de Información Tributaria SIT II y el Sistema de Gestión Documental de la Dirección de Impuestos de Bogotá -DIB, remite el enlace desde donde podrá acceder a la copia digital de los siguientes documentos:

15. Con la respuesta al derecho de petición, AXA Colpatria Seguros tuvo acceso al expediente administrativo y en él encontró lo siguiente:
- Que la administración profirió Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022. En ella encontró un mayor valor a favor de la compañía aseguradora por las retenciones realizadas en las declaraciones privadas de los bimestres 4, 5 y 6 del 2019, por lo que otorgó 3 meses para presentar objeciones, presentar pruebas o pagar la sanción por inexactitud con una reducción de la cuarta parte.
 - Que la administración profirió Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 “Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros” con una sanción por inexactitud por trescientos ochenta y cuatro millones doscientos treinta y cuatro mil pesos (\$384.234.000).
16. En el expediente digital compartido no se encontró ningún soporte de la notificación física o digital de los actos mencionados en el hecho anterior. Ante esta situación, AXA Colpatria Seguros procedió el 12 de enero de 2024 a presentar recurso de reconsideración, solicitando se tuviera por notificado por conducta concluyente a partir del 04 de diciembre de 2023 cuando conoció del expediente completo. En ese sentido, el recurso fue presentado oportunamente dentro de los dos (02) meses de acuerdo con lo estipulado por el artículo 720 del Estatuto Tributario Nacional.

17. Revisado el expediente, se puede inferir que el proceso administrativo se adelantó por un mayor valor que presuntamente AXA Colpatria Seguros se descontó en los bimestres 4, 5 y 6 de 2019 por retenciones no soportadas por certificados que cumplieran con los requisitos del artículo 381 del Estatuto Tributario Nacional. Del análisis de la administración, el cual no pudo ser cuestionado por mi representada por la indebida notificación del requerimiento especial y de la liquidación oficial de revisión, se encontró una diferencia entre las retenciones declaradas y determinadas por valor de Ciento noventa y dos millones ciento diecisiete mil pesos (\$192.117.000):

CONCEPTO	2019-4	2019-5	2019-6	TOTAL
RETENCIONES DECLARADAS	64.600.000	159.515.000	375.390.000	599.505.000
RETENCIONES DETERMINADAS	48.885.000	63.652.000	294.851.000	407.388.000
DIFERENCIA DETERM VS DECLARADA	15.715.000	95.863.000	80.539.000	192.117.000

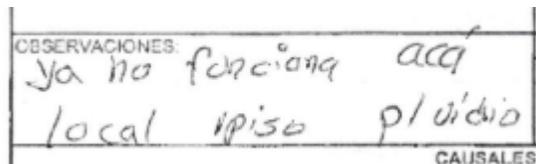
18. De acuerdo con el análisis de la Secretaría de Hacienda Distrital, las siguientes entidades que retuvieron el impuesto de ICA y sus complementarios a mi representaron, no expidieron los certificados con el lleno de los requisitos del artículo 381 del Estatuto Tributario Nacional:

- Agencia de Seguros Falabella LTDA
- Agencia de Renovación del Territorio
- Agencia Nacional de Seguridad Vial
- Alcaldía Mayor de Bogotá
- Auditoría General de la República
- Banco Av Villas
- Banco Davivienda
- Banco de Occidente
- Banco Falabella S.A.
- Bancolombia S.A.
- Departamento Administrativo Dirección Nacional de Inteligencia
- Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público
- Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP
- Fondo de Adaptación
- Fiscalía General de la Nación
- Imprenta Nacional de Colombia
- Indumil
- Ministerio de Defensa Nacional
- Ministerio de Transporte
- Secretaría Distrital de Hacienda
- Secretaría Distrital de Habitat

- Secretaría Distrital de la Mujer
- SENA
- Superintendencia de Sociedades
- Unidad Administrativa de Pensiones de Cundinamarca
- DINA
- Instituto Nacional de Metrología
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

19. En el recurso de reconsideración se expusieron los hechos que dieron base al mismo, el objeto de discusión, los motivos de inconformidad y la petición de archivar la liquidación adelantada bajo el expediente administrativo. Adicionalmente, se explicó que desde el cruce de información en 2022 entre la Secretaría Distrital de Hacienda y AXA Colpatria Seguros se especificó que la dirección procesal es cias.colpatriagt@axacolpatria.co dado que desde dicho correo electrónico se podría atender cualquier requerimiento, tal como lo estipula el artículo 8 del Decreto 807 de 1993 y el artículo 564 del Estatuto Tributario Nacional.

20. El Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 inadmitió el recurso de reconsideración pues a criterio de la Secretaría Distrital de Hacienda la notificación se realizó debidamente y por una (1) sola vez a la dirección Carrera 7 No. 24.89 piso 7 de Bogotá el 19 de julio de 2023. En el mencionado auto señaló que la empresa postal “Urbanex Press Logística y Mercadeo S.A.S.” intentó realizar la notificación personal pero no fue posible; se dejó la siguiente anotación en la casilla de “Observaciones”:



“Ya no funciona acá local...”

Adicionalmente, indicó como causal de devolución la No. 04 denominada “No reside”:

CAUSALES DE DEVOLUCIÓN (Marque con X)			
02. Desconocido	03. Dirección Errada	04. No reside <input checked="" type="checkbox"/>	05. Rehusado
02. Desconocido	03. Dirección Errada	04. No reside	05. Rehusado

Así concluyó que el recurso de reconsideración fue presentado de forma extemporánea.

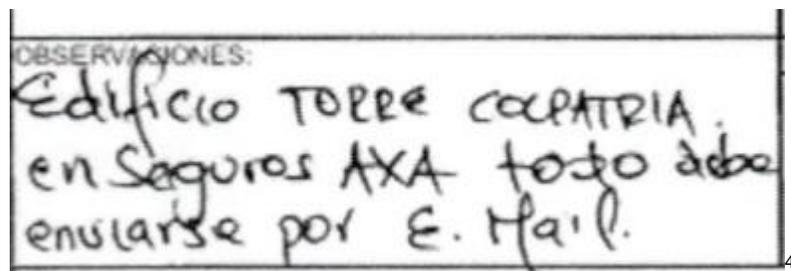
¹ Página 3 del Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024.

² Ibidem.

21. Inconforme con la anterior decisión, AXA Colpatria Seguros presentó recurso de reposición en contra del Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024, dentro de los diez (10) días siguientes. En este recurso se reiteró que desde el requerimiento de información por parte de la administración a la aseguradora en mayo y junio de 2022 se indicó que la dirección procesal sería cias.colpatriagt@axacolpatria.co ; así las cosas, solicitó reponer el auto y admitir el recurso de reconsideración.
22. Mediante Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024 y al parecer notificado 19 de marzo de 2024 por la empresa postal “Urbanex Press Logística y Mercadeo S.A.S.”, la Secretaría Distrital de Hacienda ratificó la decisión tomada en el Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024. Adicionalmente, expuso que también trató de notificar el Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 a la dirección física pero que fue devuelto por la causal No. 05 denominada “rehusado”:

CAUSALES DE DEVOLUCIÓN (Marque con X)			
02 Desconocido	03 Dirección errata	04 No recibe	05 Rehusado
02 Desconocido	03 Dirección errata	04 No recibe	05 Rehusado

Por otro lado, en la guía de entrega de la empresa postal denominada “Tempo Express” se dejó la siguiente anotación en la casilla de “observaciones”:



“...todo debe enviarse por e-mail”

23. Teniendo en cuenta la negativa de la administración para reponer su auto y dado que estaban corriendo intereses de mora frente a la sanción por inexactitud dispuesta por la Secretaría Distrital de Bogotá en el requerimiento especial y confirmada en la liquidación oficial de revisión, AXA Colpatria Seguros dispuso realizar el pago voluntario tanto de la sanción como de los respectivos intereses de mora antes del 31 mayo de 2024 por un valor total Ochocientos cuarenta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta y seis mil pesos (\$844.446.000):

Periodo	Valor Sanción	Intereses de mora	Total	Referencia de recaudo	Plazo máximo
---------	---------------	-------------------	-------	-----------------------	--------------

³ Página 3 del Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024
⁴ Ibidem.

Bimestre 4 de 2019	\$48.375.000	\$21.745.000	\$70.120.000	24020534214	31/05/2024
Bimestre 5 de 2019	\$295.092.000	\$127.929.000	\$423.021.000	24020534219	31/05/2024
Bimestre 6 de 2019	\$247.920.000	\$103.385.000	\$351.305.000	24020534222	31/05/2024

24. El 11 de julio de 2024 AXA Colpatria Seguros radicó derechos de petición a las siguientes entidades con el fin de que se le suministre los certificados de retención conforme al artículo 318 del Estatuto Tributario Nacional:

- Agencia de Seguros Falabella LTDA
- Agencia de Renovación del Territorio
- Agencia Nacional de Seguridad Vial
- Alcaldía Mayor de Bogotá
- Auditoría General de la República
- Banco Av Villas
- Banco Davivienda
- Banco de Occidente
- Banco Falabella S.A.
- Bancolombia S.A.
- Departamento Administrativo Dirección Nacional de Inteligencia
- Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público
- Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP
- Fondo de Adaptación
- Fiscalía General de la Nación
- Imprenta Nacional de Colombia
- Indumil
- Ministerio de Defensa Nacional
- Ministerio de Transporte
- Secretaría Distrital de Hacienda
- Secretaría Distrital de Habitat
- Secretaría Distrital de la Mujer
- SENA
- Superintendencia de Sociedades
- Unidad Administrativa de Pensiones de Cundinamarca
- DINA
- Instituto Nacional de Metrología
- Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

V. DISPOSICIONES JURÍDICAS VIOLADAS

Las normas que se vulneraron con la expedición de los Actos Administrativos son las siguientes:

- Artículos 7, 8, 63, 64, 90, 97, 101, 104 y 106 del Decreto 807 de 1993 o Estatuto Tributario de Bogotá D.C.
- Artículo 9 del Acuerdo 671 de 2017 por el cual se realizaron algunas modificaciones al Estatuto Tributario de Bogotá
- Artículos 563, 564, 565, 566-1, 569, 703, 705, 707, 709, 710, 713, 714, 720 y 726 del Estatuto Tributario Nacional.
- Artículos 53 A, 54, 56, 57, 61, 66, 67 y 68 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
- Artículo 29 de la Constitución Política Colombiana

VI. CAUSALES DE VIOLACIÓN

El sentido de este acápite tiene como fin analizar las causales por las que los actos administrativos expedidos en el proceso administrativo tributario adelantado por el Distrito Capital de Bogotá – Secretaría Distrital de Hacienda fueron violatorios de las normas en que deberían fundarse, expedidos mediante una falsa motivación y, con desconocimiento del derecho de audiencia y defensa. Por lo anterior, se procederá a exponer las causales de nulidad antes advertidas.

I. LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEMANDANDOS SE EXPIDIERON DE FORMA IRREGULAR PUES OMITIERON LOS PRECEPTOS SOBRE EL REGIMEN DE NOTIFICACIONES – VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO.

La Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá D.C. en el proceso administrativo tributario adelantado en contra de AXA Colpatria Seguros S.A. omitió aplicar íntegramente la normatividad sobre notificaciones. En el caso de marras, la administración omitió la dirección de notificación procesal dispuesta por AXA Colpatria Seguros S.A., así como la dirección electrónica de correspondencia registrada en las plataformas de la secretaría e inclusive la dirección de notificaciones dispuesta en el certificado de existencia y representación legal de la compañía aseguradora.

Tal como lo manifestó la Secretaría Distrital de Hacienda en los Autos Nos. No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 y 2024EE067229 del 14 de marzo de 2023, la notificación del Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 y de la Resolución No.

DDI-018715 del 07 de julio de 2023 “Por la cual se profiere LIQUIDACIÓN OFICIAL DE REVISIÓN a las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros”, se realizó única y exclusivamente a la dirección física de la compañía aseguradora, es decir, a la carrera 7 No. 24-89 piso 7 de Bogotá. Sin embargo, desde diferentes oportunidades como lo documentado en el RUT, la dirección de correspondencia registrada en el SAP y en el Registro Distrital, el correo al cual la funcionaria de la secretaría remitió sendos cruces de información y el canal digital dispuesto por AXA Colpatria, la administración conoció desde antes de los mencionados actos administrativos que el medio electrónico para recibir comunicaciones y notificaciones era cias.colpatriagt@axacolpatria.com.co y no a través de la dirección física.

A continuación, se enuncian las normas que regulan las notificaciones, tanto en el proceso administrativo tributario como la regulación general que trae el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo:

Estatuto Tributario Distrital:

▪ **Decreto 807 de 1993:**

- Artículo 7. Dirección para Notificaciones. La notificación de las actuaciones de la administración tributaria distrital, **deberá efectuarse a la dirección informada por el contribuyente o declarante en la última declaración del respectivo impuesto**, o mediante formato oficial de cambio de dirección presentado ante la oficina competente.

(...)

- Artículo 8. Dirección procesal. Si durante los procesos de determinación, discusión, devolución o compensación y cobro, **el contribuyente o declarante señala expresamente una dirección para que se le notifiquen los actos correspondientes del respectivo proceso, la Administración deberá hacerlo a dicha dirección.**

▪ **Acuerdo 671 de 2017**

- Artículo 9. La notificación de las actuaciones de la Dirección Distrital de Impuestos deberá efectuarse a la dirección informada por el contribuyente o declarante en el Registro de Información Tributaria – RIT adoptado en el Acuerdo 469 de 2011. Cuando se presente cambio de dirección, la antigua continuará siendo válida durante los tres (3) meses siguientes, sin perjuicio de la validez de la nueva.

También serán válidas las notificaciones que se efectúen conforme a cualquiera de las siguientes reglas:

1. **Para los contribuyentes o declarantes inscritos en el registro mercantil de la Cámara de Comercio, efectuándola a la informada como dirección física de notificación judicial.** En estos casos, la administración tributaria podrá enviar copia inmodificable del acto administrativo a la dirección de correo electrónico registrado en dicha Cámara.

(...)

2. En los demás casos, también será válida la dirección de notificación informada por los contribuyentes o declarantes en la última declaración presentada por cualquier impuesto.
3. En todos los casos la Dirección Distrital de Impuestos podrá verificar la existencia de las direcciones utilizando sistemas y procedimientos de georreferenciación y/o similares.

Estatuto Tributario Nacional:

- Artículo 563. **DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIONES.** <Artículo modificado por el artículo 59 del Decreto 19 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:> La notificación de las actuaciones de la Administración Tributaria deberá efectuarse a la dirección informada por el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, en su última declaración de renta o de ingresos y patrimonio, según el caso, o mediante formato oficial de cambio de dirección (...)

Cuando el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante no hubiere informado una dirección a la Administración de Impuestos, la actuación administrativa correspondiente se podrá notificar a la que establezca la Administración mediante verificación directa o mediante la utilización de guías telefónicas, directorios y en general de información oficial, comercial o bancaria.
(...)

- Artículo 564. **DIRECCIÓN PROCESAL.** <Artículo modificado por el artículo 46 del Decreto Ley 2106 de 2019. El nuevo texto es el siguiente:> Las decisiones o actos administrativos proferidos dentro de un proceso de determinación y discusión del tributo, pueden ser notificados de manera física o electrónica a la dirección procesal que el contribuyente responsable, agente retenedor o declarante señalen expresamente.
- Artículo 565. **FORMAS DE NOTIFICACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN DE IMPUESTOS.** <Artículo modificado por el artículo 45 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Los requerimientos, autos que ordenen inspecciones o verificaciones tributarias, emplazamientos, citaciones, resoluciones en que se impongan sanciones, liquidaciones oficiales y demás actuaciones administrativas, deben notificarse de manera electrónica, personalmente o a través de la red oficial de correos o de cualquier servicio de mensajería especializada debidamente autorizada por la autoridad competente.
- Artículo 566-1. **NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA.** <Artículo modificado por el artículo 105 de la Ley 2010 de 2019. El nuevo texto es el siguiente:> **Es la forma de notificación que se surte de manera electrónica a través de la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) pone en conocimiento de los administrados los actos administrativos de que trata el artículo 565 del Estatuto Tributario, incluidos los que se profieran en el proceso de cobro.**

Una vez el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante informe la dirección electrónica a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en los términos previstos en los artículos 563 y 565 del Estatuto Tributario, todos los actos administrativos proferidos con posterioridad a ese momento, independientemente de la etapa administrativa en la que se encuentre el proceso, serán notificados a esa dirección hasta que se informe de manera expresa el cambio de dirección.

(...)

Cuando no sea posible la notificación del acto administrativo en forma electrónica, bien sea por imposibilidad técnica atribuible a la Administración Tributaria o por causas atribuibles al contribuyente, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario.

Cuando los actos administrativos enviados por correo electrónico no puedan notificarse por **causas atribuibles al contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado, en la dirección electrónica autorizada, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario.** En este caso, la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en la fecha del primer envío del acto administrativo al correo electrónico autorizado y para el contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado, el término legal para responder o impugnar, empezará a contarse a partir de la fecha en que el acto sea efectivamente notificado.

Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo:

- **ARTÍCULO 53A. USO DE MEDIOS ELECTRÓNICOS.** <Artículo adicionado por el artículo 8 de la Ley 2080 de 2021. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando las autoridades habiliten canales digitales para comunicarse entre ellas, **tienen el deber de utilizar este medio en el ejercicio de sus competencias. Las personas naturales y jurídicas podrán hacer uso de los canales digitales cuando así lo disponga el proceso, trámite o procedimiento.**
- **ARTÍCULO 56. NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA.** <Artículo modificado por el artículo 10 de la Ley 2080 de 2021. El nuevo texto es el siguiente:> Las autoridades podrán notificar sus actos a través de medios electrónicos, siempre que el administrado haya aceptado este medio de notificación.
- **ARTÍCULO 66. DEBER DE NOTIFICACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE CARÁCTER PARTICULAR Y CONCRETO.** Los actos administrativos de carácter particular deberán ser notificados en los términos establecidos en las disposiciones siguientes.
- **ARTÍCULO 67. NOTIFICACIÓN PERSONAL.** <Ver Notas del Editor> Las decisiones que pongan término a una actuación administrativa se notificarán personalmente al interesado, a su representante o apoderado, o a la persona debidamente autorizada por el interesado para notificarse.

En la diligencia de notificación se entregará al interesado copia íntegra, auténtica y gratuita del acto administrativo, con anotación de la fecha y la hora, los recursos que legalmente proceden, las autoridades ante quienes deben interponerse y los plazos para hacerlo.

El incumplimiento de cualquiera de estos requisitos invalidará la notificación.

La notificación personal para dar cumplimiento a todas las diligencias previstas en el inciso anterior también podrá efectuarse mediante una cualquiera de las siguientes modalidades:

1. Por medio electrónico. Procederá siempre y cuando el interesado acepte ser notificado de esta manera.
(...)

- **ARTÍCULO 68. CITACIONES PARA NOTIFICACIÓN PERSONAL.** Si no hay otro medio más eficaz de informar al interesado, se le enviará una citación a la dirección, al número de fax o al correo electrónico que figuren en el expediente o puedan obtenerse del registro mercantil, para que comparezca a la diligencia de notificación personal. El envío de la citación se hará dentro de los cinco (5) días siguientes a la expedición del acto, y de dicha diligencia se dejará constancia en el expediente.
- **ARTÍCULO 72. FALTA O IRREGULARIDAD DE LAS NOTIFICACIONES Y NOTIFICACIÓN POR CONDUCTA CONCLUYENTE.** Sin el lleno de los anteriores requisitos no se tendrá por hecha la notificación, ni producirá efectos legales la decisión, a menos que la parte interesada revele que conoce el acto, consienta la decisión o interponga los recursos legales.

Ahora bien, sobre la notificación de los actos administrativos en materia tributaria, el Consejo de Estado ha determinado que, si el declarante o contribuyente le ha manifestado a la administración un canal para ser notificado, allí es donde la entidad debe realizarlo. De esta forma lo ha establecido en sentencia del 29 de abril de 2020:

En varias ocasiones la Sala ha manifestado que la notificación de los actos administrativos expedidos por la Administración tributaria es un elemento esencial del debido proceso, pues su realización conforme lo dispuesto en la ley permite que las actuaciones administrativas sean conocidas por los administrados, para que, en caso de considerarlo necesario, puedan controvertirlas a través de los recursos en sede administrativa o judicial procedentes contra los mismos. Para efectos de la notificación, **si el administrado, directamente o a través de apoderado, señala expresamente una dirección para que se le notifiquen los actos correspondientes, la Administración deberá hacerlo a dicha dirección; y si la notificación no puede surtir en dicha dirección, procede la notificación por aviso**, como lo indica el artículo 563 del Estatuto Tributario: (...) En este caso, el demandante indicó en su declaración del impuesto predial como dirección para notificación la KR 11 nro. 11-47. No obstante, el requerimiento fue enviado para efectos de notificación a la dirección KR 11 nro. 12-16, y fue devuelto por la empresa de mensajería con la causal “dirección deficiente”, por lo que fue notificado por aviso en la página web de la entidad el 9 de diciembre de 2014. Además, se encuentra en el expediente que el mismo contribuyente había indicado la misma dirección de notificación (KR 11 nro. 11-47) para el mismo predio en años anteriores. Por tanto, **la Sala encuentra probado que en el caso de la controversia no está dado el presupuesto previsto en el artículo 563 del Estatuto Tributario para que procediera la notificación por aviso, en tanto la notificación personal no fue remitida a la dirección informada por el contribuyente. Y como el mecanismo de notificación principal (el personal) no fue surtido en debida forma, la notificación subsidiaria no era procedente, al tratarse de una notificación sin el lleno de los requisitos legales, por lo que no produce efectos⁵. (negrita adrede)**

A continuación, se mencionarán las oportunidades en las cuales AXA Colpatria indicó el correo cias.colpatriagt@axacolpatria.co como medio para que tácita y expresamente se le pudieran enviar requerimientos, comunicaciones y notificaciones, así como la autorización para ser requerido por ese medio. Veamos:

A. Desde el Registro Único Tributario (RUT) tanto de 2018 como los de 2019, en la casilla No. 42:

⁵ Consejo de Estado, Sección Cuarta (2020). C.P. Milton Chaves García, rad.: 2500-23-37-000-2016-02143-01 (23800), abril 29.

42. Correo electrónico:
cias.colpatriagt@axacolpatria.co

B. En el Registro Distrital con la actualización de la plataforma desde julio 15 de 2020:

Mis Direcciones			Mis Correos	Mis Telefonos
FECHA ACTUALIZACION	TIPO DE CONTACTO	CORREO ELECTRONICO		
19/11/2021 12:55:19 PM	Correo Electrónico-Notificación	EDWARD.OLARTE@AXACOLPATRIA.CO		
14/11/2020 9:53:35 AM	Correo Electrónico-Judicial	uenbogota@scon.com.co		
15/07/2020 9:08:30 AM	Correo Electrónico-Envío correspondencia	cias.colpatriagt@axacolpatria.co		

C. En el registro SAP de la entidad:

Comunicación independiente de la dirección

Teléfono: 5713364677

Teléfono móvil:

CorE: cias.colpatriagt@axacolpatria.co

D. En el certificado de existencia y representación legal de la compañía aseguradora:

UBICACIÓN

Dirección del domicilio principal: Carrera 9 24 38 Local Mezzanine 202
Municipio: Bogotá D.C.
Correo electrónico: cias.colpatriagt@axacolpatria.co
Teléfono comercial 1: 7421400
Teléfono comercial 2: No reportó.
Teléfono comercial 3: No reportó.

Dirección para notificación judicial: Cra 9 # 24-38 (Local 202 Mezanine)
Municipio: Bogotá D.C.
Correo electrónico de notificación: notificacionesjudiciales@axacolpatria.co
Teléfono para notificación 1: 7421400
Teléfono para notificación 2: No reportó.
Teléfono para notificación 3: No reportó.

E. Desde la verificación de la incidencia reportada por la administración frente a las inconsistencias entre las retenciones determinadas y declaradas. La funcionaria solicitó la información a dicho canal:

Henry Guzman Rodriguez

De: Diana Patricia Garzon Otalora <dgarzon@shd.gov.co>
Enviado el: miércoles, 1 de junio de 2022 11:23 a. m.
Para: cias.colpatriagt@axacolpatria.co; edward.olarte@axacolpatria.co; maribel.lozano@axacolpatria.co
Asunto: Proceso de fiscalización ICA
Datos adjuntos: AUTO VERIF. O CRUCE No. 2022EE124644O1 - 12.05.2022.pdf; REQ INFORMACIÓN No. 2020EE205416O1 - 20.05.2022.pdf

Importancia: Alta

Señores
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.

Buenos días.

Para su conocimiento y fines pertinentes, atentamente adjunto imágenes del Auto de Verificación o Cruce No. 2022EE124644 y del Requerimiento de Información No. 2022EE205416 de fechas 12 y 20 de mayo de 2022, respectivamente, proferidos por la Jefe de la Oficina de Fiscalización Grandes Contribuyentes de la Dirección de Impuestos de Bogotá, los cuales fueron notificados.

Agradezco informar por este medio el correo de contacto, nombre y el teléfono de la persona encargada de atender la investigación.

Cualquier inquietud al respecto, con gusto será atendida.

Cordial saludo,



Diana Patricia Garzón Otálora
Profesional Especializado
Oficina de Fiscalización Grandes

F. Cuando concedió la prórroga para allegar la información para subsanar la inconsistencia:



Bogotá D.C., junio 21 de 2022

ALBERTO ROJAS AGUIRRE
DESTINO: AXA COLPATRIA SEGUROS SA / LORENA ELIZABETH TORRES ALATORRE / LORENA ELIZABETH TORRES ALATORRE
ASUNTO: Proceso de fiscalización ICA/// Respuesta radicado No. 2022ER448996 del 17/06/2022 (Carolina Segura / Diana Garzon)
OBS: RADICACION VIRTUAL



Señores
AXA COLPATRIA SEGUROS S. A.
NIT 860.002.184-6
Atn: Lorena Elizabeth Torres Alatorre
Representante Legal
cias.colpatriagt@axacolpatria.co
alvaro.zipa@axacolpatria.co

Asunto: Respuesta radicado No. 2022ER448996 del 17/06/2022

G. Cuando la administración solicitó un canal para atender la investigación, AXA Colpatria indicó en junio de 2022 el correo electrónico para ello:

Se adjunta certificación del Revisor Fiscal al requerimiento de información No. 2022EE205416

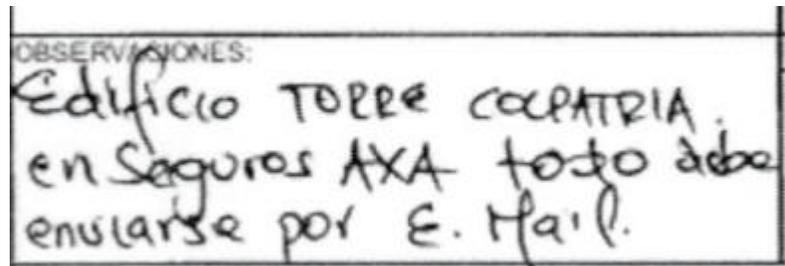
Cualquier aclaración con gusto será atendida por ALVARO GEOVANNY ZIPA BUITRAGO – Líder de Tributaria, cuyo correo es alvaro.zipa@axacolpatria.co y cias.colpatriagt@axacolpatria.co; teléfono 7421400.

Cordialmente,



LORENA ELIZABETH TORRES ALATORRE
Representante Legal

H. En el intento de notificación realizada por la administración del Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022, la empresa de servicio postal “Tempo Express” dejó la siguiente anotación en la casilla de “observaciones”:



“...todo debe enviarse por e.mail”

La administración de antaño ha conocido que AXA Colpatria Seguros tiene un correo electrónico para recibir cualquier tipo de comunicación oficial, inclusive las que aluden única y exclusivamente a temas tributarias. Este ha sido cias.colpatriagt@axacolpatria.co. Cuando la administración pretendió darle la oportunidad a la compañía de seguros para subsanar la presunta irregularidad lo comunicó al mencionado canal, y posteriormente mi representada manifestó que este sería el canal para atender requerimientos. En otras palabras, además de lo registrado en formularios y otros documentos que gozan de oponibilidad, el contribuyente AXA Colpatria Seguros determinó una dirección electrónica para recibir las notificaciones por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda. Adicionalmente, desde la notificación fallida del Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 la empresa postal indicó que las comunicaciones debían realizarse por email, situación que desatendió la administración y así vulneró el debido proceso pues no utilizó todos los medios a su alcance para realizar una notificación efectiva.

En conclusión, la Secretaría Distrital de Hacienda del Distrito Capital de Bogotá omitió aplicar el régimen de notificaciones tanto las consagradas en el estatuto tributario distrital como en el nacional,

⁶ Ibidem.

precisamente la dirección de notificación “procesal”. Así mismo, si bien el CPACA es norma de carácter general, en él se regula lo que no disponen las anteriores normas y este dejó claro que la notificación que procede generalmente es la electrónica, máxime cuando ha la administración dispone de los recursos, el contribuyente lo ha aceptado y tiene la capacidad de recibirlo, como es el caso de AXA Colpatria Seguros quien por regla general debe estar inscrita en el registro mercantil y disponer de cuentas de correo electrónico para recibir comunicaciones y/o notificaciones.

II. VICIOS EN LA EXPEDICIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS POR FALSA MOTIVACIÓN Y DESCONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUDIENCIA Y DEFENSA.

La administración a la hora de resolver el recurso de reconsideración en contra de la Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023 incurrió en una falsa motivación. La Secretaría Distrital de Hacienda al resolver el mencionado recurso indicó que simplemente se ciñó a la notificación personal remitida a la dirección física, obviando que AXA Colpatria Seguros manifestó una dirección procesal para ser notificada de cualquier oficio relacionada con temas tributarios. Además, no consideró realizar otro tipo de notificaciones desconociendo así los derechos de audiencia y defensa del contribuyente, pues existían otros medios para lograr la notificación efectiva.

Inicialmente indicó que la liquidación oficial de revisión se notificó única y exclusivamente a la dirección física de la entidad aseguradora. Lo anterior, teniendo en cuenta que fue la informada por el contribuyente en el Registro de Información Tributaria, era la dirección física dispuesta en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio y fue la última reportada en la última declaración. Luego, insistió que la notificación estuvo correcta a la dirección carrera 7 No. 24 – 89 piso 7 de Bogotá, y que a pesar de que la empresa de postal certificó que no fue posible notificar por la causal “No reside” y que por ello, se abstuvo de insistir en la notificación, por lo que procedió a realizarla a través del portal web:

Se verifica entonces que la Resolución No. **DDI-018715 2023EE240925 del 07/07/2023**, “Por la cual se profiere Liquidación Oficial de Revisión de las declaraciones del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros”, se remitió para su notificación por correo a la dirección **KR 7 24 89 PI 7**, de la ciudad de Bogotá y obteniendo un único intento de notificación por correo el 19/07/2023, a las 14:30 devuelto por la causal “No reside”, caso en el cual **se considera inocuo insistir en una notificación donde el contribuyente no reside**. Se puede verificar en la siguiente imagen:

Como se refirió en el título anterior, la administración omitió la aplicación completa del régimen de notificaciones en materia tributaria y de procedimiento administrativo. Precisamente omitió la denominada “dirección procesal”, estipulada en el artículo 8 del Decreto 807 de 1993 y en el artículo 564 del Estatuto Tributario Nacional. Claramente AXA Colpatria Seguros, como se puede evidenciar con las pruebas aportados y con el expediente administrativo que deberá aportar la secretaría, determinó que el correo cias.colpatriagt@axacolpatria.co sería el canal digital para que

se le comunicaran y/o notificaran cualquier situación de índole tributario y relacionada con el proceso administrativo por las supuestas indebidas retenciones del impuesto ICA y sus complementarios de los bimestres 4, 5 y 6 del año 2019.

Sobre el carácter especial de la notificación a la “dirección procesal” sobre las notificaciones de carácter general, la jurisprudencia del Consejo de Estado ha manifestado:

La Sala ha dicho en anteriores oportunidades que la dirección de notificación que se encuentra regulada en el artículo 564 del Estatuto Tributario (dirección procesal) es de naturaleza especial, frente a la dirección de notificación de carácter general a que alude el artículo 563 del mismo Estatuto [...] De manera que la dirección que haya registrado el contribuyente en el RUT o en la actualización del mismo, **solamente podría ser utilizada por la Administración en defecto de la dirección procesal, esto es, en aquellos casos en que no se hubiere informado dirección alguna dentro de la actuación administrativa correspondiente** [...] También dijo la apelante que cuando el contribuyente modifica su dirección de notificación, es obligación del Estado analizar sus propios registros y **practicar la notificación en las dos direcciones, esto es, en la dirección antigua y en la nueva**. La Sala no comparte el argumento de la apelante. Como ya se dijo, el artículo 564 del Estatuto Tributario dispone claramente que cuando se trata de actuaciones administrativas en curso, en las que el contribuyente ha indicado de manera expresa cuál es la dirección en la que habrán de practicarse las notificaciones, dicha dirección tiene efectos vinculantes tanto para el contribuyente como para la Administración⁷. (negrita adrede)

Ahora, nótese como el medio más eficaz para realizar la notificación era el correo electrónico cias.colpatriagt@axacolpatria.co o inclusive el correo de notificaciones judiciales: notificacionesjudiciales@axacolpatria.co. Esto en cuanto el Estatuto Tributario Nacional en el artículo 565 y el CPACA en el artículo 68 han dispuesto que la notificación debe realizarse en consideración a la que sea más eficaz. Por otro lado, debe tenerse en cuenta que cuando se pretendió la notificación del requerimiento especial y seguidamente la liquidación oficial de revisión fue para los años 2022 y 2023, es decir, cuando después de la pandemia por Covid-19 la administración optó por darle prelación a la notificación por medios electrónicos.

El desconocimiento de la Secretaría Distrital de Hacienda de otros medios para practicar la notificación, mucho más eficaces que la notificación física, vulneró el derecho de audiencia y defensa. Además, incurrió en una falsa motivación al considerar que simplemente por el hecho de que la empresa postal anotara en el resultado de la notificación personal como “No reside”, se agotara el procedimiento de la notificación eficaz.

Entonces los actos administrativos están cimentados en una falsa motivación y en una violación al derecho de audiencia y defensa. En primer lugar, la administración obvió la dirección procesal, que por regla primaria debe primar sobre las notificaciones de carácter general. En segundo lugar, en caso que se determinara procedente la notificación a la dirección física, existía otra posibilidad de realizar la notificación, como lo era al correo registrado en el RUT o en el RIT de Axa Colpatria Seguros, como lo es el cias.colpatriagt@axacolpatria.co, o al correo registrado como canal de

⁷ Consejo de Estado, Sección Cuarta (2014). C.P. Jorge Octavio Ramírez Ramírez, rad.: 13001-23-31-000-2007-00251-01 (19553), 30 de abril de 2014.

notificaciones judiciales: notificacionesjudiciales@axacolpatria.co. Así, no es de recibo que la administración omitiera la notificación personal efectiva y procediera con la notificación vía portal web.

III. DEBIDO A LA NULIDAD QUE ADOLESCEN LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEMANDADOS, LAS LIQUIDACIONES PRIVADAS QUEDARON EN FIRME.

Teniendo en cuenta que la Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá notificó en indebida forma el acto administrativo denominado “Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023”, la consecuencia jurídica es la firmeza de las declaraciones privadas presentadas por AXA Colpatria Seguros S.A. frente a los bimestres 4, 5 y 6 del año 2019. Como se ha podido apreciar a lo largo de este escrito, la administración no realizó la notificación debida a la dirección procesal indicada por la compañía aseguradora, es decir, a cias.colpatriagt@axacolpatria.co por lo que no podía proceder a realizar la notificación subsidiaria, la del portal web, dado que no produciría efectos.

El Estatuto Tributario Nacional en el artículo 714 determina:

ARTÍCULO 714. TÉRMINO GENERAL DE FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS. <Artículo modificado por el artículo 277 de la Ley 1819 de 2016. El nuevo texto es el siguiente:> **La declaración tributaria quedará en firme sí, dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial.** Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, los tres (3) años se contarán a partir de la fecha de presentación de la misma.

(...)

También quedará en firme la declaración tributaria si, vencido el término para practicar la liquidación de revisión, esta no se notificó. (negrita adrede)

(...)

Ahora, la jurisprudencia ha sido clara que la consecuencia jurídica de la firmeza de la declaración privada procede cuando se ha realizado las notificaciones sin el lleno de los requisitos legales:

la Sala encuentra probado que en el caso de la controversia no está dado el presupuesto previsto en el artículo 563 del Estatuto Tributario para que procediera la notificación por aviso, en tanto la notificación personal no fue remitida a la dirección informada por el contribuyente. **Y como el mecanismo de notificación principal (el personal) no fue surtido en debida forma, la notificación subsidiaria no era procedente, al tratarse de una notificación sin el lleno de los requisitos legales, por lo que no produce efectos.** Dado que la notificación del requerimiento especial no se realizó conforme el procedimiento establecido en la ley, no se verifica el supuesto de interrupción del término de firmeza de la declaración privada a que se refiere el requerimiento, según lo establecido en el artículo 714 del Estatuto Tributario. Así lo ha afirmado la Sala en oportunidades anteriores: (...) Conforme lo anterior, se concluye que, **como el requerimiento especial no fue debidamente notificado al contribuyente dentro del término señalado en el artículo 714 del Estatuto Tributario, este no tuvo oportunidad de controvertir la posición de la Administración antes de conocer la liquidación oficial del impuesto, por lo que se**

vulneró su derecho al debido proceso, lo cual da lugar a la nulidad del acto de liquidación oficial, según lo dispuesto en el artículo 730 numeral 2 del Estatuto Tributario. Así, se concluye que la declaración privada del impuesto predial presentada por el contribuyente por el año 2013 adquirió firmeza. Por lo tanto, no había lugar a expedir los actos de determinación tributaria objeto de este proceso, por lo que la Sala confirmará la decisión tomada por el Tribunal en ese sentido⁸. (negrita adrede)

A continuación, se señalarán las fechas en que se debía declarar por cada periodo del impuesto ICA y su complementario, y la fecha en que debía haberse notificado el requerimiento especial:

Periodo	Fecha máxima para declarar	Fecha máxima para notificar requerimiento especial	Fecha de indebida notificación del requerimiento especial
Bimestre IV	20/09/2019	20/09/2022	05 de octubre de 2022 a la dirección física y por aviso mediante página web el 31 de octubre de 2022
Bimestre V	19/11/2019	19/11/2022	
Bimestre VI	22/01/2020	22/01/2023	

Como se manifestó en anteriores títulos, la notificación personal a la dirección física no era la procedente. Así, la notificación del acto administrativo de trámite, el Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022, fue inválida. AXA Colpatria Seguros no tuvo la oportunidad oportuna para pronunciarse sobre ese requerimiento, bien hubiese sido presentando objeciones, solicitando pruebas, inspecciones o inclusive pagando la sanción por inexactitud por con un descuento de la cuarta parte.

En ese orden de ideas, las declaraciones privadas del impuesto de ICA y sus complementarios declarados el 20 de septiembre de 2019 (bimestre IV), 18 de noviembre de 2019 (bimestre V) y del 20 de enero de 2020 (bimestre VI) quedaron en firme. Adicionalmente, al ser improcedente el cobro de intereses por inexactitud y sus intereses moratorios, como restablecimiento del derecho deben restituirse los siguientes pagos realizados por AXA Colpatria Seguros en mayo de 2024 por los mencionados conceptos, junto con su respectiva indexación:

- Pago por \$70.120.000 del 31 de mayo de 2024 por concepto de sanción por inexactitud e intereses moratorios por el impuesto del bimestre 4.
- Pago por \$423.021.000 el 31 de mayo de 2024 por concepto de sanción por inexactitud e intereses moratorios por el impuesto del bimestre 5.
- Pago por \$351.305.000 el 31 de mayo de 2024 por concepto de sanción por

⁸ Consejo de Estado, Sección Cuarta (2020). C.P. Milton Chaves García, rad.: 2500-23-37-000-2016-02143-01 (23800), abril 29.

inexactitud e intereses moratorios por el impuesto del bimestre 6.

En conclusión, debido a la expedición irregular del Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022 que dio paso a la liquidación oficial de revisión determinada por la Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023, las declaraciones privadas de AXA Colpatria Seguro deben cobrar firmeza, y en consecuencia se debe restablecer el pago de la sanción por inexactitud y los intereses moratorios, junto con su indexación.

IV. JURAMENTO

En representación de **AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.**, respetuosamente me permito manifestar bajo la gravedad de juramento que no se ha presentado demanda o solicitud alguna por los mismos hechos y pretensiones.

V. COMPETENCIA

La competencia para conocer el presente asunto corresponde a la Procuraduría Judicial Administrativas de Bogotá, teniendo en cuenta que el ente que profirió los actos administrativos sobre los cuales se pretende la nulidad y el restablecimiento de derecho fue el Distrito Capital de Bogotá – Secretaría Distrital de Hacienda. De manera que, en virtud del numeral 4 del artículo 152 de la Ley 1437 de 2011, por tratarse de un asunto que excede en cuantía de los 500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, su conocimiento será competencia del TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA en primera instancia.

La presente demanda deberá tramitarse por el Procedimiento establecido en la Parte Segunda “Organización de la jurisdicción de lo Contencioso Administrativo y de sus funciones Jurisdiccionales y Consultivas” Capítulo V “Demanda y proceso Contencioso Administrativo” previsto en la Ley 1437 de 2011.

VI. ESTIMACIÓN RAZONADA DE LA CUANTÍA

La cuantía se estima razonadamente en la suma de **OCHOCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL PESOS** (\$844.446.000) correspondiente al monto pagado por mi representada en mayo de 2024 con ocasión a la sanción por inexactitud y sus intereses de mora.

VII. MEDIO DE CONTROL QUE SE EJERCERÍA

El medio de control que se ejercería en caso que fracasase la solicitud de conciliación extrajudicial en derecho sería el de nulidad y restablecimiento del derecho establecido en el artículo 138 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

VIII. PRUEBAS QUE SE PRETENDE HACER VALER

DOCUMENTALES:

1. Copia de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre IV mediante Referencia 19020746328.
2. Copia de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre V mediante Referencia 19020813611.
3. Copia de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre VI mediante Referencia 20020268099
4. Copia del pago de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre IV mediante Referencia 19020755358
5. Copia del pago de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre IV mediante Referencia 19020813611
6. Copia del pago de la declaración privada del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios correspondiente al bimestre IV mediante Referencia 20020284930
7. Copia del Formulario RUT 14643220734
8. Copia del Formulario RUT 14723039879
9. Copia del Formulario RUT 14479161977
10. Copia del Pantallazo de dirección de correspondencia en el Registro Distrital
11. Copia del Pantallazo del sistema informático "SAP".
12. Requerimiento de Información No. 2022EE205416 del 20 de mayo de 2022
13. Copia del envío del requerimiento de información el 01 de junio de 2022
14. Copia de la solicitud de prórroga para enviar la información.
15. Copia de la aceptación de la prórroga
16. Copia del comunicado donde se determina el correo electrónico para atender solicitudes.
17. Copia de la respuesta al Requerimiento de Información No. 2022EE205416 del 20 de mayo de 2022
18. Copia de la radicación del derecho de petición del 18 de octubre de 2023.
19. Respuesta dada al derecho de petición el día 04 de diciembre de 2023
20. Requerimiento Especial No. 2022EE466101 del 05 de octubre de 2022
21. Resolución No. DDI-018715 del 07 de julio de 2023
22. Recurso de reconsideración
23. Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024 "Por medio del cual se inadmite el recurso de reconsideración"
24. Recurso de reposición contra el Auto No. Auto No. 2024EE015535 del 24 de enero de 2024

25. Auto No. 2024EE067229 del 14 de marzo de 2024 "Por medio del cual se resuelve recurso de reposición"
26. Referencia No. 24020534214 sobre el pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre IV del año 2019
27. Referencia No. 24020534219 sobre el pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre V del año 2019 mediante
28. Referencia No. 24020534222 sobre el pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre VI del año 2019 mediante
29. Constancia de pago por \$70.120.000 correspondientes al pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre IV del año 2019
30. Constancia de pago por \$423.021.000 correspondientes al pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre V del año 2019
31. Constancia de pago por \$351.305.000 correspondientes al pago de sanción de inexactitud e intereses de mora del bimestre VI del año 2019
32. Derechos de petición y su constancia de radicación.
33. Certificados de retención del ICA y sus complementarios para los bimestres 4, 5 y 6 del año 2019.

IX. ANEXOS

1. Todos los documentos aducidos como prueba en el acápite anterior.
2. Poder debidamente otorgado al suscrito, en concordancia con la Ley 2213 de 2022.
3. Traslado radicado al Distrito Capital de Bogotá – Secretaría Distrital de Hacienda, copia simple de la solicitud de conciliación extrajudicial y sus anexos.
4. Traslado radicado en la AGENCIA DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO, copia simple de la solicitud de conciliación extrajudicial y sus anexos.

X. NOTIFICACIONES

A mi mandante y al suscrito apoderado en la Avenida 6 A Bis No. 35N -100 oficina 212 del Centro Empresarial Chipichape de Cali. Para efectos de notificación electrónica, según lo previsto en el artículo 162 numeral 7, la dirección electrónica es: notificaciones@gha.com.co

Respetuosamente,



GUSTAVO ALBERTO HERRERA ÁVILA

C.C. No 19.395.114 de Bogotá D.C.

