



Banco de
Occidente

Foro de actualización tributaria

Tulio Restrepo Rivera





**Descargue esta presentación
realizando los siguiente pasos:**

www.bancodeoccidente.com.co

Quienes somos

→ Publicaciones

→ Foros

→ Foros Tributarios 2021

A decorative graphic on the left side of the slide. It features a vertical strip of a wooden surface with several light-colored wooden blocks scattered on it. Overlaid on this is a large, light green circle containing a white checkmark. The circle is surrounded by several smaller, semi-transparent circles in shades of yellow, orange, and green.

Contribuyentes

- EICE
- Sociedades de economía mixta
- Fogafin
- Fogacoop

No contribuyentes No declarantes

- Nación
- Entidades territoriales
- Corporaciones regionales
- Áreas metropolitanas
- Superintendencias

No contribuyentes Si declarantes

- Asociación y Federación de departamentos y municipios
- Establecimientos públicos (Ley 489/98)

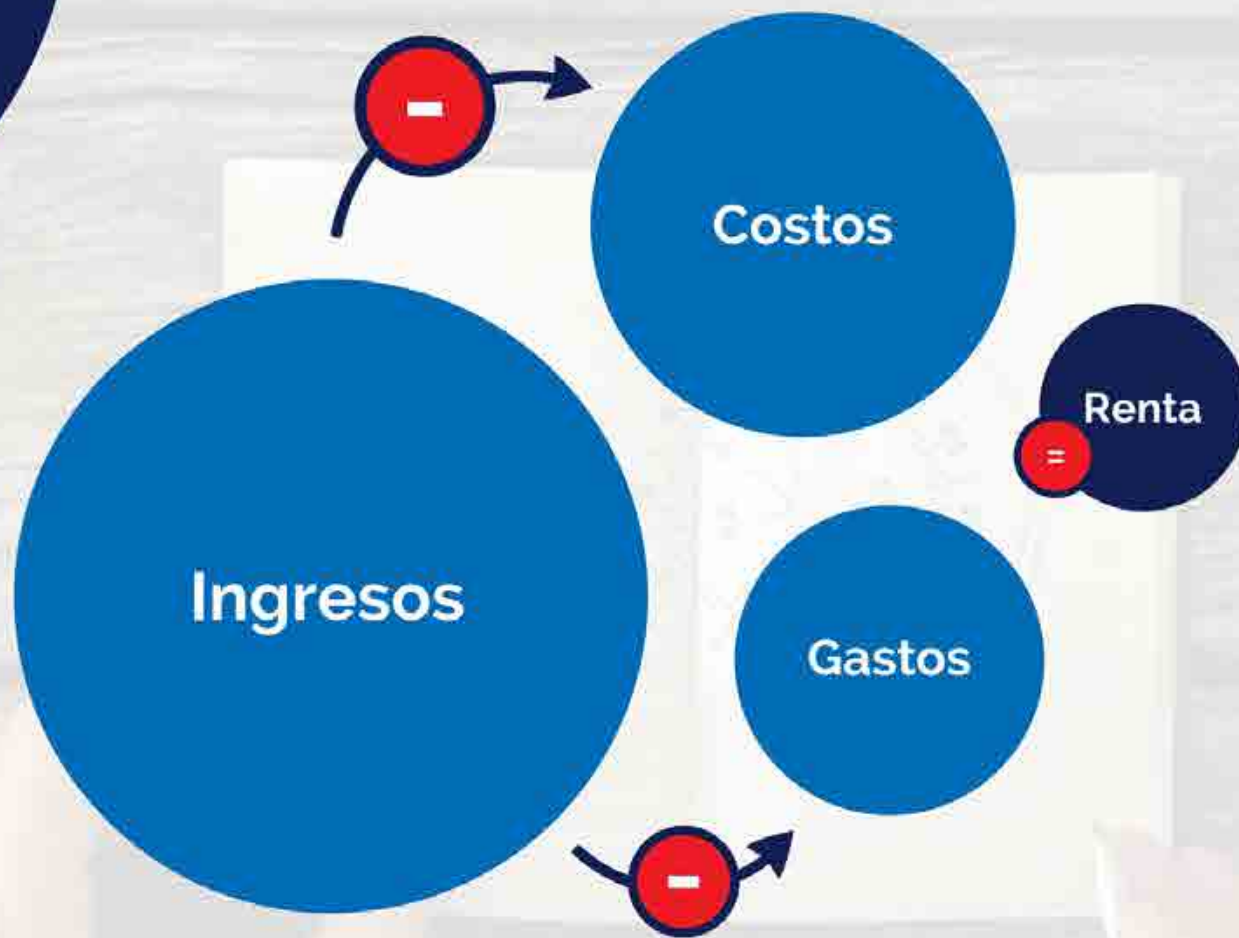


Consideraciones tributarias



Depuración

Base contable
de acumulación o
devengo = Causación



Ingresos

CONTABLEMENTE DEVENGADOS

Dividendos

Venta inmuebles

Ajuste por diferencia al cambio

Otros ajustes
Subsidios del estado



FISCALMENTE REALIZADOS

Calidad de exigibles

Fecha de escritura pública

Reconocimiento inicial / Abono o pago

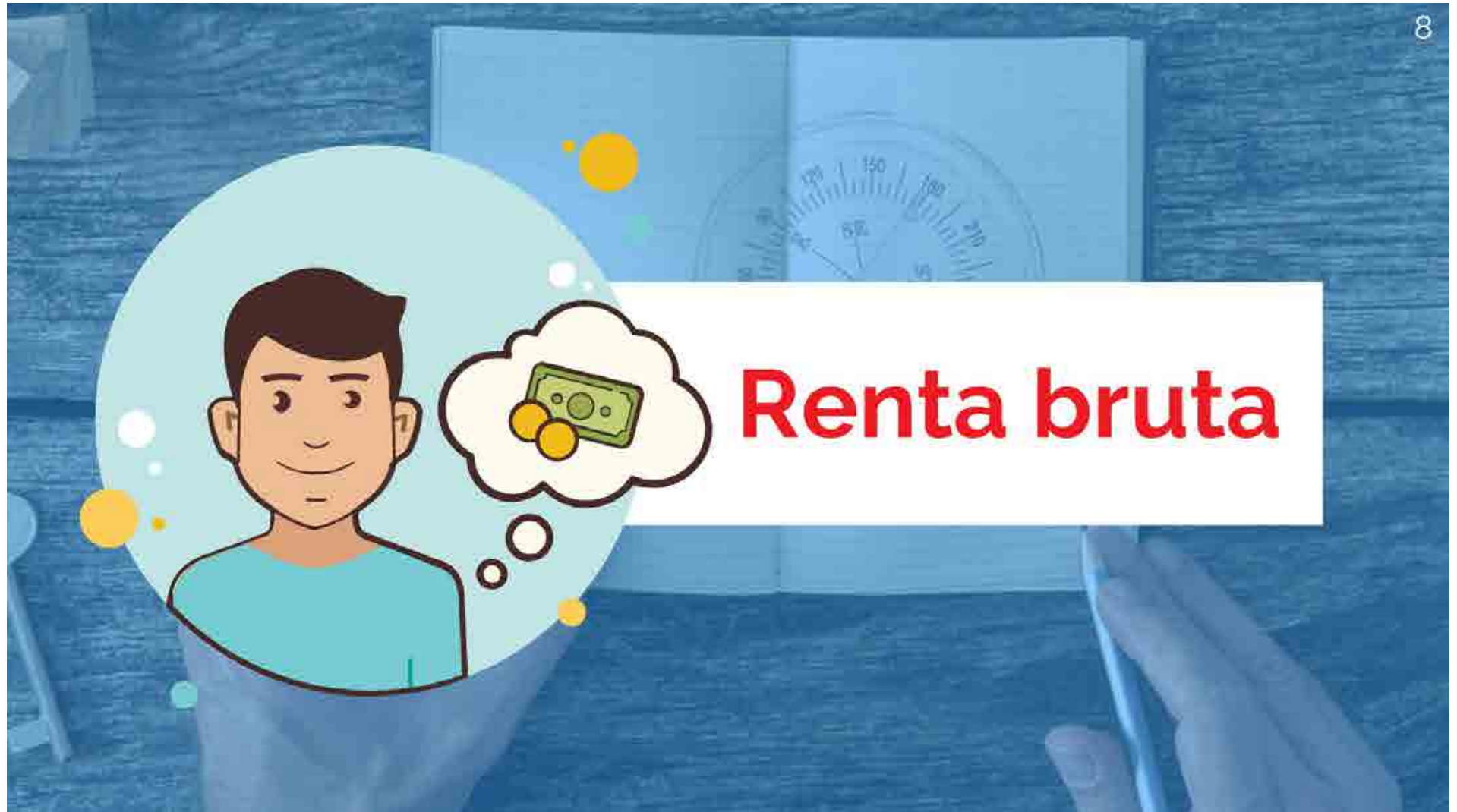
Realización fiscal



Contables

- Intereses implícitos
- M.P.P.
- Medición al valor razonable
- Reversión de provisiones

- Ingresos por contraprestación variable
- ORI



Renta bruta

Renta bruta en enajenación de activos

- Valor comercial en operaciones de bienes y servicios asignado por las partes



- Bienes depreciables
 - Recuperación de la depreciación = Renta líquida



- El valor asignado por las partes no debe apartarse en más de un 15% de los valores comerciales



Bienes raíces (E.P. Juramento)

- Precio no inferior a:
 - Costo fiscal
 - Avaluo catastral
 - Autoavaluo



Acciones o cuotas de interés social

(Sin cotización en B.V.C)

- Precio no inferior al valor intrínseco incrementado en un 30%
- $DIAN = FCD-V.P.-EBITDA$

Deducciones



Deducciones

CONTABLEMENTE DEVENGADOS

Provisión de cartera

Provisión beneficios a
empleados

Ajuste por diferencia
al cambio

Otros ajustes

FISCALMENTE REALIZADOS

Reglamento

Pagados

Reconocimiento inicial
/ Abono o pago

Realización fiscal

Contables

Intereses implícitos

Pérdida por valor
razonable

Provisiones inciertas

Actualización
pasivos estimados

Deterioro de activos

ORI

MPP



Factura electrónica

**Proveedores de bienes
y servicios**

Soporte costos y deducciones

Nómina electrónica

Empleadores

Soporte costos y deducciones



Deducción por depreciación



Depreciación

Deducción: Obligados contabilidad

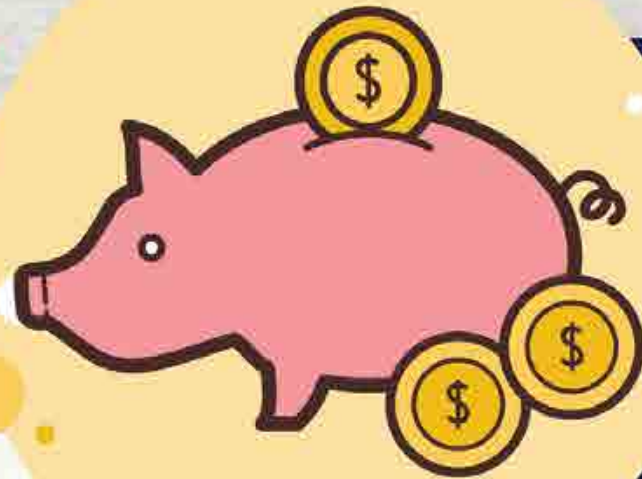
Bases cálculo: Costo fiscal menos
valor residual

Métodos: Lineal, decreciente
y unidades producción



Deducción por deudas de difícil recaudo





Deducción de impuestos pagados y otros

Otras deducciones especiales

Donación o inversión cine	165%
Donación o inversiones a proyectos de carácter cultural – creativo – social – ADN	165%
Donaciones INNpulsa	125%
Donación a la Corporación General Gustavo Matamoros	125%
Donaciones a la Red Nacional de Bibliotecas Públicas y Biblioteca Nacional	100%
Donaciones a organizaciones del Deporte Aficionado	125%

Requerimientos DIAN

Rechazo:

- Bonificaciones de retiro
- Indemnizaciones
- No pago de seguridad social (UGPP)
- Otras deducciones sin soportes adecuados
- Falta de pago
- Falta de soportes
- Inconsistencias en Retención en la fuente



Rentas exentas (\$4.2B)





Economía naranja

Ley de emprendimiento 2069



- Tarifas diferenciales en registro INVIMA (Art 1)
- Tarifas diferenciales del impuesto departamental de registro (Art 3)
- Contabilidad simplificada para microempresas (Art 8)
- Beneficio fiscal 125% en donaciones a INNpulsa (Art 40)


Tarifas



- **Contribuyentes
(PN - 3.8M)(PJ - 550.000)**
- **12 Reformas en 20 años**
- **Tarifa nominal
general 2021 (31%)**



Tarifa general para personas jurídicas



Año	Tarifa
2019	33%
2020	32%
2021	31%
2022	30%(?)

Base gravable = Utilidad fiscal

Otras tarifas

Rentas exentas (ZOMAC, Pequeñas, Micro)	0%
Hoteles – EICE - Economía mixta - Editoriales	9%
Zonas francas, ESAL	20%
Régimen ZESE	0% - 15%
Megainversiones	27%
ZOMAC (50% Tarifa) (medianas – grandes)	15,5%

Dividendos



Impuesto a los dividendos

No gravados

	2016 y anteriores	2017 y siguientes
Personas naturales residentes	0%	0% - 10% (según monto) \$10.892M
Sociedades nacionales	0%	7.5%
Personas naturales no residentes y entidades del exterior	0%	10%

Impuesto a los dividendos Gravados

34

	2016 y anteriores	2017 y siguientes
Personas naturales residentes	33%	38.8%
Sociedades nacionales	33%	37.1%
Personas naturales no residentes y entidades del exterior*	33%	38.8%

* C.D.I.

Base de retención en la fuente por dividendos

- El valor bruto



Exigibilidad – Realización fiscal

- **Asamblea general**
 - No dispuso plazo o condición
 - Dispuso plazo o condición (expirado – culminado)
- **Decretados, pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles, lo que ocurra primero independiente del número de cuotas**
- **Socio o accionista**
 - Derecho al cobro
- **Sociedad**
 - Obligación de pagar





Patrimonio



Patrimonio

Costos fiscales

Inmuebles

Muebles

Inversiones en el exterior

Inversiones en Colombia

Otros bienes



Reforma tributaria

Evación según DIAN

IVA \$20,7 Billones

Renta \$21,6 Billones

\$42,3 Billones



IVA

- \$10.5B



Renta Personas naturales

\$16.8B

Renta Personas jurídicas

\$3B



Dividendos

15%

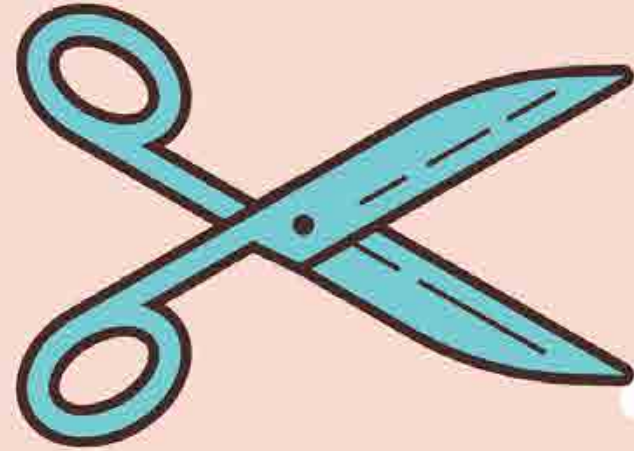




Patrimonio Personas naturales

1% - 3%

SGP
\$-5,1B





**Declaran
Personas
naturales
con ingresos
superiores
\$2,5M**



**Pensiones
gravadas
desde
\$7M**

**Comisión de
Expertos
recomienda
eliminar
el ICA**





Impuestos verdes

- Modificación al Impuesto al carbono
- Plásticos de un solo uso
- Creación de Fonclima
- Impuesto local a vehículos
- Impuesto plaguicidas
- Instrumentos para la transición energética



- PAEF hasta 12/21
- Ing. solidario y devolución del IVA 4.7M de hogares
- Pagos de seguridad social por el Gob.
- Universidad pública gratis 720.000 pers. est. 1,2 y 3
- Impuesto de renta para microempresas 24%



restrepoylondono.com

smartax.com.co

Descargue esta presentación
realizando los siguiente pasos:

www.bancodeoccidente.com.co

Quienes somos

→ Publicaciones

→ Foros

→ Foros Tributarios 2021



¡Gracias!