

# Bienvenidos al foro Actualización Tributaria

Marzo 2022

Estamos comprometidos con generar  
el mayor valor para nuestros clientes.

Asesórate para expandir tu negocio

Conferencista: **Tulio Restrepo Rivera**  
**Experto en Impuestos**



**Banco de Occidente**

*Del lado  
de los que hacen.*



**SMARTAX**

# ▶ Cierre fiscal 2022



# Determinación de la utilidad fiscal o renta líquida gravable

---



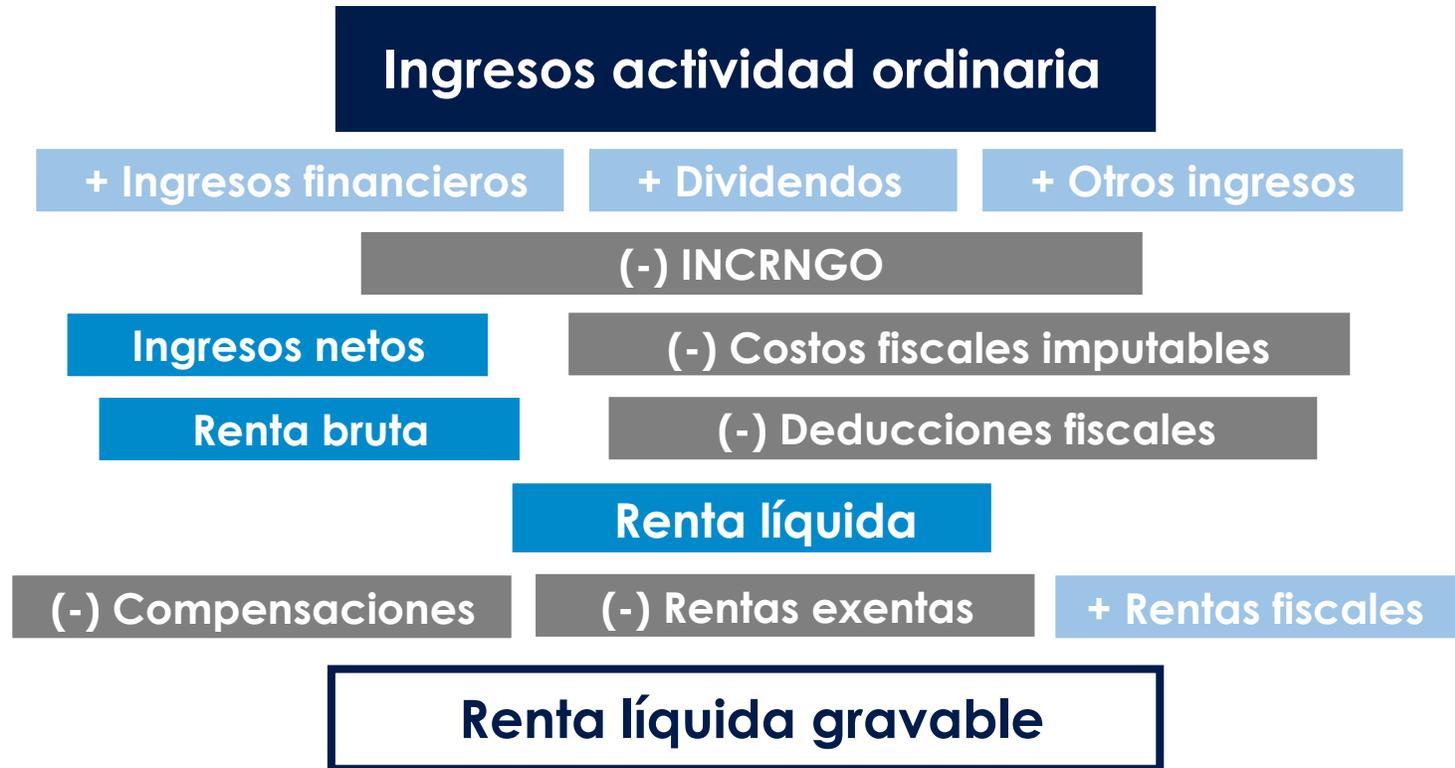
Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX

# ► Determinación de la utilidad fiscal o renta líquida gravable



## ► Ingresos financieros

### ✓ Rendimientos financieros:

- Intereses
- Criptoactivos (Defi)

### ✓ Diferencia en cambio realizada:

\$3.981,16 - \$3.432,50



# ▶ Dividendos

Abonados en calidad de exigibles

- ✓ No gravados (recibidos)
- ✓ No gravados por capitalizaciones (especie)
- ✓ De sociedades extranjeras a CHC
- ✓ Gravados de sociedades nacionales o extranjeras



# ► Impuesto a los dividendos

No gravados

	2016 y anteriores	2017 - 2022	2023
 <b>Personas naturales residentes</b>	0%	0% - 10% (según monto) 300UVT	
 <b>Sociedades nacionales</b>	0%	7.5%	
 <b>Personas naturales no residentes y entidades del exterior</b>	0%	10%	

# ► Impuesto a los dividendos

Gravados

	2016 y anteriores	2017 - 2022	2023 (2024?)
 <b>Personas naturales residentes</b>	33%	<b>38.8%</b>	<b>41.5%</b>
 <b>Sociedades nacionales</b>	33%	<b>37.1% - 36.18%</b>	<b>39.87%</b>
 <b>Personas naturales no residentes y entidades del exterior*</b>	33%	<b>38.8%</b>	<b>41.5%</b>

\*C.D.I

## ► Distribución dividendos asambleas

- ✓ Utilidades 2021
- ✓ Utilidades acumuladas y reservas 2016 y anteriores
- ✓ Utilidades generadas y reservas 2017 al 2020

### Exigibles

- ✓ Asamblea decreta y ordena plazo y condición
- ✓ Obligación de pagar
- ✓ Derecho al cobro por el accionista



## ▶ Otros ingresos

- ✓ Venta de activos fijos menos de 2 años
- ✓ Indemnizaciones (lucro, daño)
- ✓ Intereses presuntivos
- ✓ Rentas pasivas E.C.E.
- ✓ Ajustes por precios de transferencia
- ✓ Ayudas del Estado (PAEF, paro, nuevo empleo)



# ► Incentivo a la creación de nuevos empleos

Hasta agosto 20 de 2023

	SMLV	Valor Incentivo
 <b>Personas entre los 18 y 28 años</b>	25%	\$250.000
 <b>Mayores de 28 años (hasta 3 SMLV)</b>	10%	\$100.000
 <b>Mujeres +28 años (hasta 3 SMLV)</b>	15%	\$150.000

\* Ejemplo con trabajador de 1 SMLV

- Compatible con PAEF
- Empleos creados después de marzo 2021



Banco de Occidente

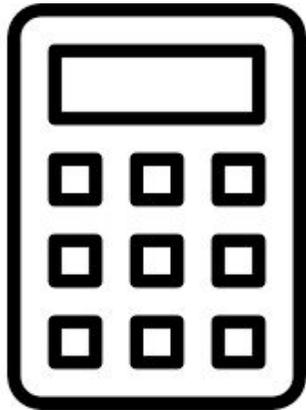
Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX

# ► Ingresos no gravados

(INCRNGO)



- ✓ Venta acciones B.V.C
- ✓ Capitalización – Revalorización Patrimonio
- ✓ Indemnizaciones por daño
- ✓ Dividendos no gravados de sociedades nacionales
- ✓ I.C.R.
- ✓ A.I.S.
- ✓ Otros

# Costos



Banco de Occidente

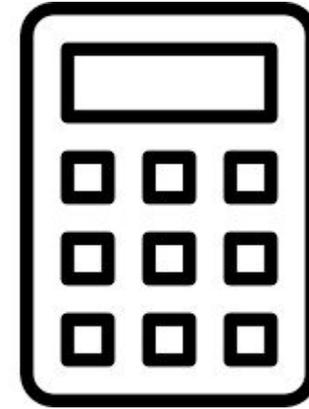
Del lado  
de los que hacen.



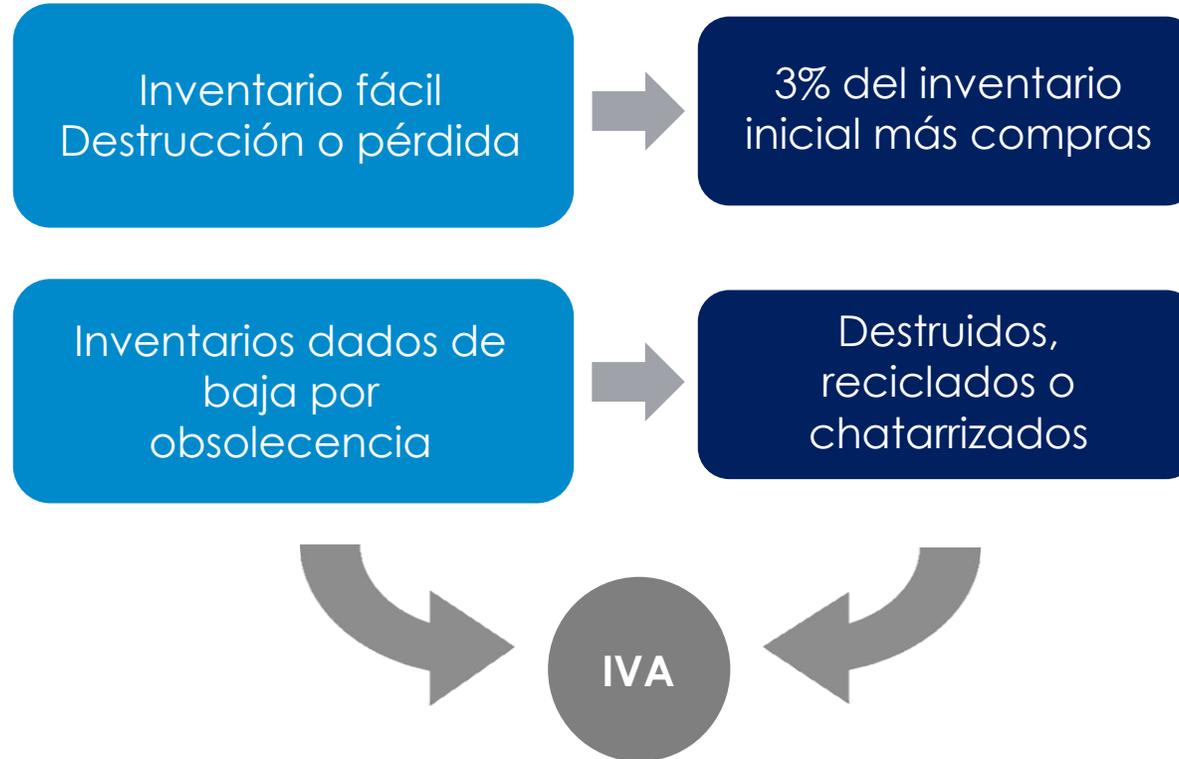
SMARTAX

## ► Costos imputables de activos vendidos

- ✓ Inventarios
- ✓ Servicios
- ✓ Activos fijos (menos de 2 años)
- ✓ Presunciones
  - 85% valor comercial
  - Acciones valor intrínseco + 30%
  - Inmuebles



## ► Disminución del inventario



## ▶ **Activos biológicos** (plantas y animales)

### ✓ **Productores**

#### **Más de un año – Venta Remota**

- Depreciación P.P.E.
  - Línea recta (estudio técnico)

### ✓ **Consumibles**

- Inventarios



## ▶ Deducciones

- ✓ Gastos de administración
- ✓ Gastos de distribución y ventas



## ► Laborales

- ✓ Salarios, compensaciones, bonos, comisiones, viáticos, cesantías pagadas y consolidadas e intereses, aportes empresariales F.P. y C.
- ✓ Contribuciones a la educación de empleados
- ✓ Pagos a viudas y huérfanos (200%)
- ✓ Pagos a discapacitados (200%)
- ✓ Pagos por primer y nuevo empleo (120%) (menores de 28 años)
- ✓ Aportes parafiscales pagados (ICBF, SENA, Cajas)
  - Exoneración – 10 S.M.L.M.V (ICBF 3%) (SENA 2%) (Salud 8,5%)



## ▶ Otras deducciones

- ✓ Honorarios, comisiones (no laborales), impuestos, contribuciones y tasas pagadas, arriendos, seguros, servicios, regalías por asistencia técnica
- ✓ Investigación, desarrollo y tecnología (donación por inversión para el desarrollo de innovación – C.N.B.T.)
- ✓ Reparaciones y mantenimientos
- ✓ Depreciaciones de P.P.E.
- ✓ Amortizaciones de gastos pagados por anticipado, desembolsos a establecimientos, inversión en IDI e intangibles
- ✓ Otros pagos o devengos asociados a los ingresos gravados



## ▶ Gastos Financieros

- ✓ Intereses pagados o devengados
- ✓ Diferencia en cambio realizada
- ✓ Subcapitalización (vinculados)



## ▶ Otros gastos y deducciones

- ✓ Costo de activos fijos poseídos, vendidos (- de 2 años)
- ✓ 1% del ingreso fiscal por atenciones, regalos, cortesías, fiestas y festejos
- ✓ Gastos en el exterior 15% de la renta líquida
- ✓ Deterioro de cartera (provisión) de dudoso recaudo
- ✓ Deudas manifiestamente perdidas
- ✓ Donaciones a la red nacional de bibliotecas



## ▶ Otros gastos y deducciones

- ✓ Donación a la Corporación General Matamoros
- ✓ Donación al deporte aficionado
- ✓ Inversión o donaciones al cine
- ✓ 50% en inversiones F.N.C.E.
- ✓ Donaciones a iNNpulsa
- ✓ Inversiones o donaciones a proyectos de economía creativa



## ▶ Limitaciones a deducciones

### ✓ Pagos en efectivo (\$\$\$)

- 40% pagados sin exceder 40.000 UVT
- 35% costos y deducciones
- Pagos individuales 100 UVT

### ✓ Pagos en efectivo (\$\$\$) agropecuario:

- 75% de costos y deducciones

### ✓ Pagos a paraísos fiscales (NO)

### ✓ Perdida en enajenación de acciones (NO)

### ✓ INCRNGO y rentas exentas (NO)



## ▶ Limitaciones a deducciones

- ✓ Pagos o devengos de no responsables del IVA superiores a 3.300 UVT (???)
- ✓ Multas, sanciones, penalidades e intereses moratorios (Estado)
- ✓ Condenas y procesos administrativos, jurisdiccionales y arbitrales; diferentes a laborales



## ▶ Únicos soportes

- ✓ Facturas electrónicas
- ✓ Nómina electrónica
- ✓ Documentos equivalentes
- ✓ El POS **no es soporte**

## ▶ Otras rentas gravadas

- ✓ Renta por recuperación de deducciones
  - Depreciaciones
  - Amortizaciones
  - Recuperación de cartera
- ✓ Renta por comparación patrimonial
- ✓ Renta por activos omitidos
- ✓ Renta por pasivos inexistentes



## ▶ Otras aminoraciones a la renta

### ✓ Compensaciones de:

- Pérdidas (12 años)
- Por diferencia en renta presunta (5 años)



## ► Rentas Exentas

- ✓ Empresas de economía naranja (5 años)
- ✓ Desarrollo del campo colombiano (10 años)
- ✓ Venta de energía eléctrica renovable (15 años)
- ✓ Renta asociadas a VIS y VIP
- ✓ Aprovechamiento en nuevas plantaciones forestales



# Tarifas

## (Personas Jurídicas)



Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX

## Tarifa General

2021	31%
2022	35%

## Instituciones Financieras

2021	34%
2022	38%



## ▶ Tarifa del 9%

- ✓ Servicios hoteleros (nuevos y remodelados)
- ✓ Servicio de ecoturismo
- ✓ Nuevos proyectos de parques temáticos, ecoturismo y agroturismo
- ✓ Nuevos proyectos de muelles náuticos
- ✓ Empresas editoriales (Ley 98/93)
- ✓ Sociedad E.I.C.E. y de economía mixta



## ▶ Tarifa del 9%

- ✓ Centros de asistencia para turista adulto mayor – inversión mínima 365.000 UVT (cuidados, alimentación, alojamiento, fisioterapia, recuperación, etc)
- ✓ Enajenación de predios, inmuebles o unidades inmobiliarias (nuevas construcciones para personas de la tercera edad y que incluya servicios complementarios)



Usuarios de zonas francas (20%) (no aplica usuarios comerciales)

Usuarios de nuevas zonas francas en Cúcuta (15%)

Por servicio de transporte marítimo internacional (2%)

Mega inversiones (27%)



# Descuentos tributarios





- ✓ Impuestos pagados en el exterior
- ✓ Por inversiones realizadas en control, conservación, y mejoramiento del medio ambiente (25%)
- ✓ Inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación (CNBT) (25%)
- ✓ Por donaciones a programas de becas y créditos condonables (estratos 1, 2 y 3)





- ✓ Donaciones iNNpulsa
- ✓ Donaciones a E.S.A.L. (RTE – 25%)
- ✓ 50% de ICA pagado
- ✓ IVA compra o inversión de A.F.R.P.

**Límite de descuentos: hasta el 30%**



Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX

## ▶ Otros créditos fiscales (títulos)

- ✓ Crédito fiscal (50%) por inversiones (C.N.B.T.) en proyectos de IDI o vinculación de capital humano de alto nivel para micro, pequeñas y medianas empresas
- ✓ Títulos negociables para pago de impuestos por convenios con Mindeporte para becas, estudio y manutención de deportistas, talento o reserva deportiva



# Régimen SIMPLE De tributación RST



Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX

## ► Sujetos pasivos

### Personas naturales

- ✓ Desarrolle empresa o actividad económica con criterio empresarial
- ✓ Dispone de personal
- ✓ Dispone de bienes (muebles e inmuebles)

### Personas jurídicas

- ✓ Cuyos socios sean personas naturales con residencia fiscal en Colombia



## ► Estadísticas

a diciembre de 2021

- ✓ 44.166 inscritos (21.5 PJ – 22.7 PN)
- ✓ 25.568 son nuevos contribuyentes (58%)
- ✓ 2019 (20%) – 2020 (36%) – 2021 (44%)
- ✓ 3.762 inscritos en el Valle del Cauca
- ✓ 880 municipios y 100% de los departamentos con inscritos en el RST
- ✓ Recaudo 2021 \$992.644 Millones



Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX



# Ingresos brutos

Ordinarios

Extraordinarios

- ✓ (No incluye ingresos por G.O. – INCRNGO)
- ✓ Ingresos brutos inferiores a 80.000 UVT  
(\$2.904.640.000) 2021
- ✓ Ingresos brutos inferiores a 100.000 UVT  
(\$3.800.400.000) 2022



Banco de Occidente

Del lado  
de los que hacen.



SMARTAX



# Impuesto de renta e ICA

- ✓ Declaración anual consolidada
- ✓ Anticipo bimestral



# IVA

- ✓ Declaración anual consolidada
- ✓ Pago mensual (bimestral)



# Aportes pensiones empleador

✓ Crédito tributario bimestral

# Tarifas

Grupo	Actividades	0 a 6.000 UVT \$228M	6.000 a 15.000 UVT \$570M	15.000 a 30.000 UVT \$1,140.1M	30.000 a 100.000 UVT \$3,800.4M
1	Tiendas pequeñas, mini mercados y peluquería	2,0%	2,8%	8,1%	11,6%
2	Comerciales al por mayor y al detal, servicios técnicos y mecánicos	1,8%	2,2%	3,9%	5,4%
3	Servicios profesionales, de consultoría y científicos	5,9%	7,3%	12%	14,5%
4	Expendio de comidas y bebidas y actividades de transporte	3,4%	3,8%	5,5%	7,0%

# Anticipos

Grupo	Actividades	0 a 1.000 UVT \$228M	1.000 a 2.500 UVT \$570M	2.500 a 5.000 UVT \$1,140.1M	5.000 a 16.666 UVT \$3,800.4M
1	Tiendas pequeñas, mini mercados y peluquería	2,0%	2,8%	8,1%	11,6%
2	Comerciales al por mayor y al detal, servicios técnicos y mecánicos	1,8%	2,2%	3,9%	5,4%
3	Servicios profesionales, de consultoría y científicos	5,9%	7,3%	12%	14,5%
4	Expendio de comidas y bebidas y actividades de transporte	3,4%	3,8%	5,5%	7,0%



- ✓ NO sujetos retención en la fuente
- ✓ NO autorretenedores
- ✓ NO agentes de retención en la fuente (salvo laboral)



## ▶ No pueden optar por el RST

- ✓ Personas Jurídicas extranjeras
- ✓ Personas Naturales sin residencia
- ✓ Asalariados
- ✓ Sociedad cuyos socios y administradores presten servicios con habitualidad y subordinación



## ▶ Actividades que no aplican

- ✓ Microcrédito
- ✓ Gestión de activos
- ✓ Arrendamientos y/o ingresos pasivos superiores al 20% del ingreso
- ✓ Factoring
- ✓ Asesoría financiera
- ✓ Comercio de energía eléctrica
- ✓ Comercio de automóviles, importación de combustibles
- ✓ Producción y comercialización de armas de fuego



# Ganancia ocasional

---

## (Personas Jurídicas)





**Venta de activos fijos poseídos  
(2 años o más)**

**Liquidación de sociedades**



**Banco de Occidente**

*Del lado  
de los que hacen.*



**SMARTAX**



**Rebajas, descuentos quitas de capital, multas, sanciones e intereses. (Ley 1116/2016 Decreto 560/772 de 2020)**  
(Podrán compensar pérdidas fiscales acumuladas Artículo 15 Decreto 772 de 2020)



▶ **Gracias**



**Banco de Occidente**

*Del lado  
de los que hacen.*