



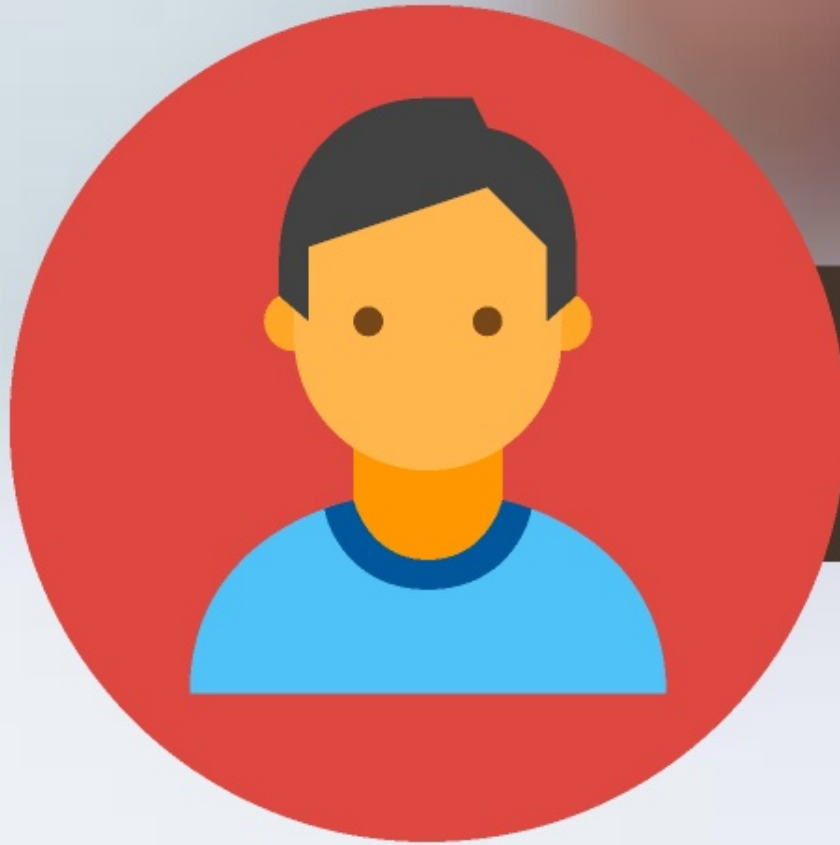
ASOCIACIÓN DE
FIDUCIARIAS
DE COLOMBIA

**Efectos tributarios del fallo
de la Corte Constitucional**
Tulio Restrepo Rivera



IVA y consumo

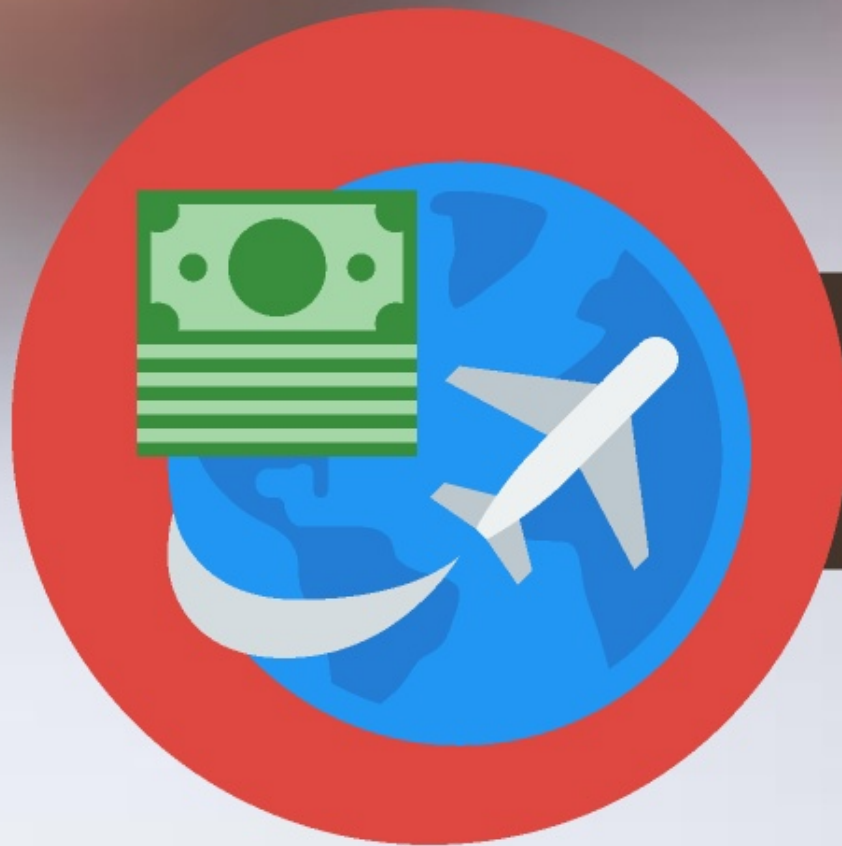
IVA y consumo	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Venta inmuebles mayores a \$920 millones	IVA 5%	Excluido Sin IVA Ipoconsumo 2%	Enajenación Pagos 2% Ipoconsumo	
Franquicias	Impuesto al consumo 8%	IVA 19%	IVA 19% descontable	
Responsables de IVA	• Simplificado • Común	• No responsable • Responsable	Neutros	
Retención IVA	15%	Hasta 50%	Reglamento	
Cervezas y bebidas azucaradas	Monofásico	Plurifásico	Plurifásico	
Alcohol carburante	Excluido	Exento	Exento	
Facturación Electrónica	Algunos contribuyentes	Soporte documento POS	Reglamentación	



**Personas
naturales**

Personas naturales	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Aportes voluntarios de pensiones a la obligatoria	INCRNGO Sin límite Retención 15%	INCRNGO Limite: \$85. Retención 35%	 Base gravable	
Tarifas	0% - 35%	0% - 39%	 Impuesto	
Dividendos	0% - hasta \$20 5% - hasta \$34 10% - más \$34	Hasta \$10 - 0% Más de \$10 - 15%	 Impuesto	
Indemnizaciones seguros de vida	Renta exenta	Gravadas mayores a \$428 como Ganancia ocasional	 Impuesto	
Determinación cedular de renta	1. Trabajo 2. Capital + no laboral 3. Dividendos 4. Pensión	1. Trabajo Capital + no laboral 2. Dividendos 3. Pensión	 Base gravable  Impuestos	

Personas naturales	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Retenciones por pagos al exterior por rentas de capital y de trabajo	15%	20%	Incrementó 5%	
Beneficio de auditoría	No	 Impuesto 30%  Impuesto 20%	Procedimiento	



Normalización

Normalización	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Activos omitidos Pasivos inexistentes	2015 - 2016 - 2017	25 septiembre 2019	Consolidados Sentencia Corte Constitucional	
Tarifas	10% - 11,5% - 13%	6,5% - 13%	Consolidadas Sentencia Corte Constitucional	

Año	Contribuyentes	Valor	Impuesto
2015	14.471	\$ 19,3	\$ 2,3
2016			
2017			
2019	4.771	\$ 13,5	\$ 1,1
Total	19.242	\$ 32,8	\$ 3,4



Impuesto al patrimonio

	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Impuesto al patrimonio	2015 al 2018 Impuesto a la riqueza	2019 - 2020 - 2021 Impuesto al patrimonio	2019 Impuesto al patrimonio	
	Patrimonio > \$1.000m.	Patrimonio > \$5.000 m.	Base superior	
	Sociedades y personas naturales	Solo personas naturales	Solo personas naturales	
	Tarifas 0,125% - 1,5%	Tarifa 1%	Tarifa única No marginal	
	Recaudo \$4 Billones por año	Recaudo (proyectado) \$0.8 Billones por año	Disminución recaudo	



Renta Sociedades

Sociedades	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Dividendos Sociedades Colombianas	0%	7.5%	 Tarifa	
Dividendos Sociedades del exterior	5%	7.5%	 Tarifa	

Renta bruta	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Precio de enajenación (-) Costo fiscal	Vigente	Vigente	Vigente	
Valor de enajenación	Valor comercial bienes	Valor comercial bienes y servicios	Control a la evasión	
Valor comercial	No menor al 75%	No menor al 85%	Control a la evasión	
Valor comercial inmuebles	No condición escritura pública	Condición escritura pública	Control a la evasión	
Pagos	Cualquier medio	Solo entidades financieras	Control a la evasión	
Enajenación de acciones	Valor intrínseco Incremento 15%	Valor intrínseco Incremento 30%	Control a la evasión	
Enajenación indirecta	No	Si	Control a la evasión	

Sociedades	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Subcapitalización (deducción intereses)	Todo endeudamiento 3 veces patrimonio	Endeudamiento vinculados económicos 2 veces patrimonio	Solo aplica para vinculados económicos	
Deducción de impuestos pagados otros	Deducibles: • ICA • Predial unificado • 50% G.M.F.	Deducibles: • 100% tributos • ICA descuento • 50% G.M.F.	Deducibles Descuento según periodicidad del ICA	
Cuotas afiliaciones a gremios	???	Deducible	Deducible	
Deducción por contribuciones a educación de los empleados	???	Nuevo	No aplica Faltó reglamento	

Tarifas	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Renta presuntiva	3.5%	1.5% → 0%	Vigente 1.5%	
Sociedades	33%	33% - 2019 32% - 2020 31% - 2021 30% - 2022	Vigente 33%	
Entidades financieras	33%	37% - 2019 35% - 2020 34% - 2021 30% - 2022	Vigente 37%	

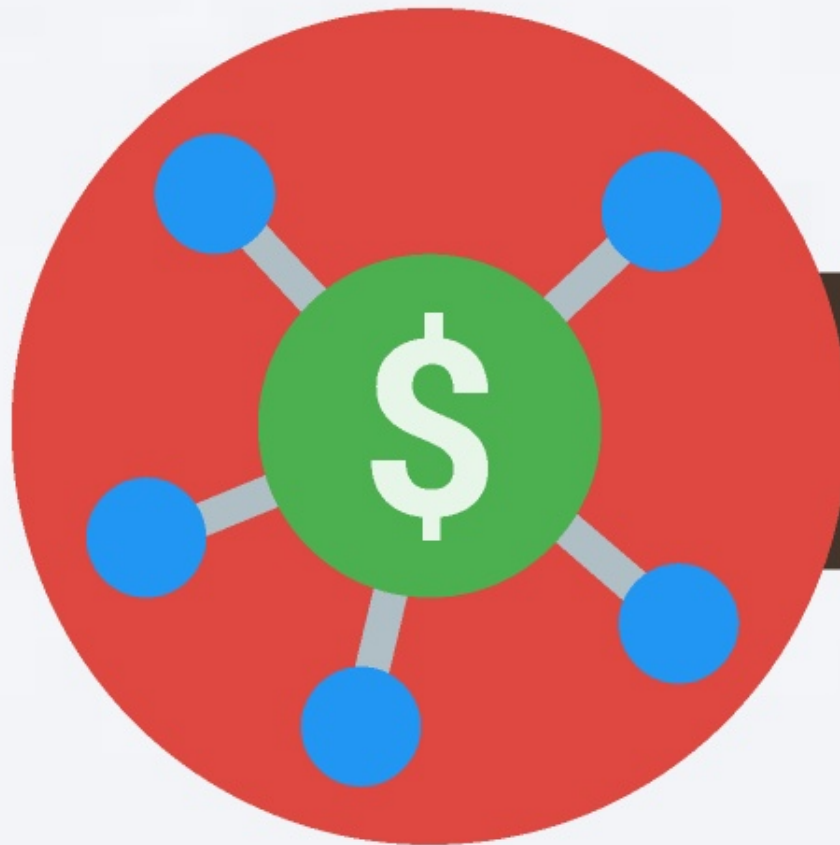
Sociedades	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
IVA en adquisición de activos reales productivos	Deducción	Descuento	Descuento Responsables de IVA	
Pagos a casa matriz por administración y dirección	15%	33%	33%	

Sociedades	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Beneficio de auditoría	No	 Impuesto 30%  Impuesto 20%	Procedimiento	
Pagos en efectivo sector agropecuario	El menor valor entre: • 80.000 UVT [\$2.741.600.000] • El 70% de lo pagado • El 45% de los costos y deducciones	2019 - 90% 2020 - 85% 2021 - 75% 2022 y ss - 70%	2019 - 90% 2020 - 85% 2021 - 75% 2022 y ss - 70%	
Transición en dividendos		Decretados Diciembre 31/2018	Discutible	



**Fondos de capital
privado de inversiones**

Fondos de capital privado de inversiones	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Rentas • Colectivos • Otros	Causación	Diferidos	Diferidos	
	Componente inflacionario	No aplica	No aplica	
Inversiones de capital del exterior de portafolio	• No retención • Si dividendos (25%)	• No retención • Si dividendos • Regulación de impuestos y retenciones	Discutible	
Retención por distribución ingresos de los fondos	Momento del pago	Momento del pago salvo diferimiento según contrato de fiducia mercantil	Discutible	



**Otras
consideraciones**

Otras consideraciones	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Megainversiones		Nuevo	Incrementar inversiones	
Régimen Compañías Holding Colombianas (C.H.C.) Incluye capítulo Entidades Controladas del Exterior (E.C.E.)		Nuevo	Aplica	
Obras por impuestos		Nuevas regulaciones	Aplica	

Otras consideraciones	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Entidades Sin Ánimo de Lucro - ESAL	Control	Normas de control	Pérdida de beneficios Régimen Tributario Especial (R.T.E.)	



Modificaciones Código Penal

22

	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Modificaciones Código Penal		Omisión de activos Pasivos inexistentes Defraudación o evasión fiscal • No declarar • Omisión ingresos • Inclusión • Costos y deducciones inexistentes • Créditos fiscales • Anticipos improcedentes	Privación de la libertad	



**Responsabilidad
solidaria con el
contribuyente**

	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Responsabilidad solidaria con el contribuyente		Quienes se presten a evasión	Solidaridad en el pago de impuestos intereses y sanciones	



Régimen Simple de Tributación

26

	Antes Ley 1943	Ley 1943	Efectos hasta Dic.2019	Perspectivas 2020
Régimen Simple de Tributación	Monotributo	Régimen Simple de Tributación	Promover la formalidad	



¡Gracias!



@restrepoylondono



restrepoylondono.com