

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



Banco de Occidente

Del lado
de los que hacen.



SMARTAX

Determinación de la utilidad fiscal o renta líquida gravable



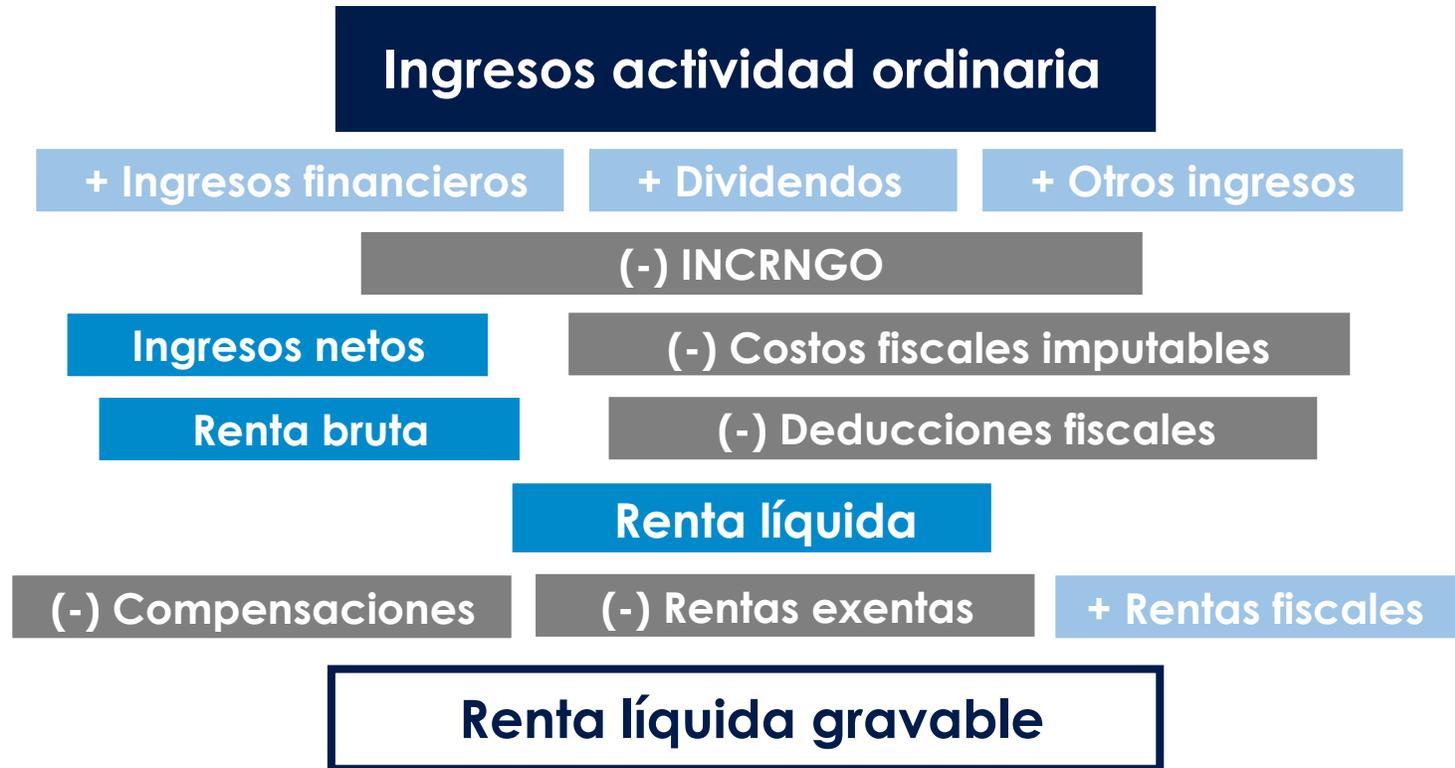
Banco de Occidente

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
 Personas naturales residentes	0%	0% - 10% (según monto) 300UVT	
 Sociedades nacionales	0%	7.5%	
 Personas naturales no residentes y entidades del exterior	0%	10%	

► Impuesto a los dividendos

Gravados

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

*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
 Personas entre los 18 y 28 años	25%	\$250.000
 Mayores de 28 años (hasta 3 SMLV)	10%	\$100.000
 Mujeres +28 años (hasta 3 SMLV)	15%	\$150.000

* Ejemplo con trabajador de 1 SMLV

- Compatible con PAEF
- Empleos creados después de marzo 2021



Banco de Occidente

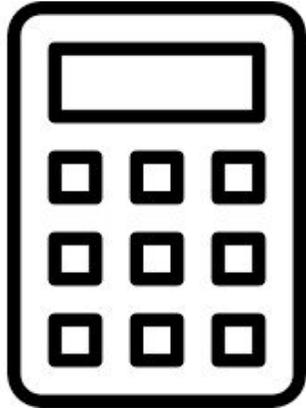
Del lado
de los que hacen.



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

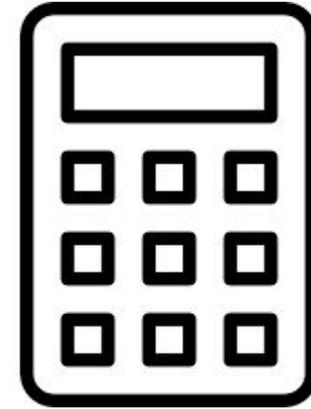
Del lado
de los que hacen.



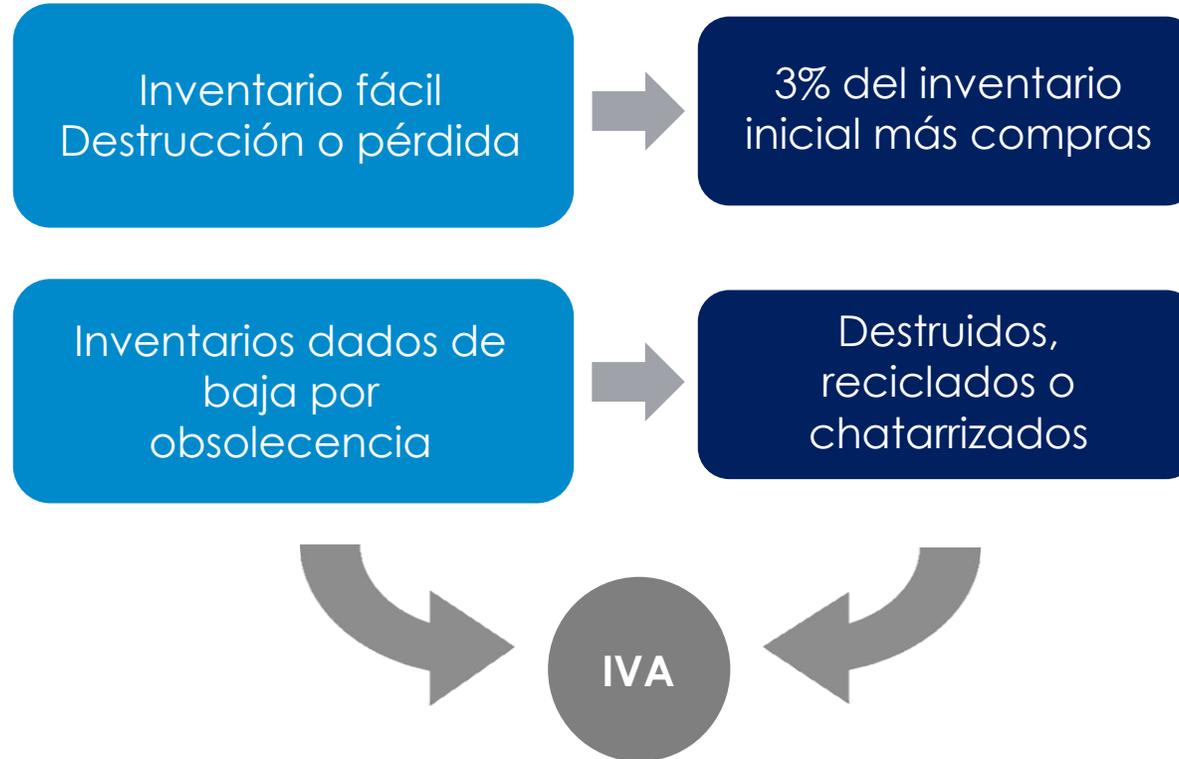
SMARTAX

► 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



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.*