



DIAN[®]

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

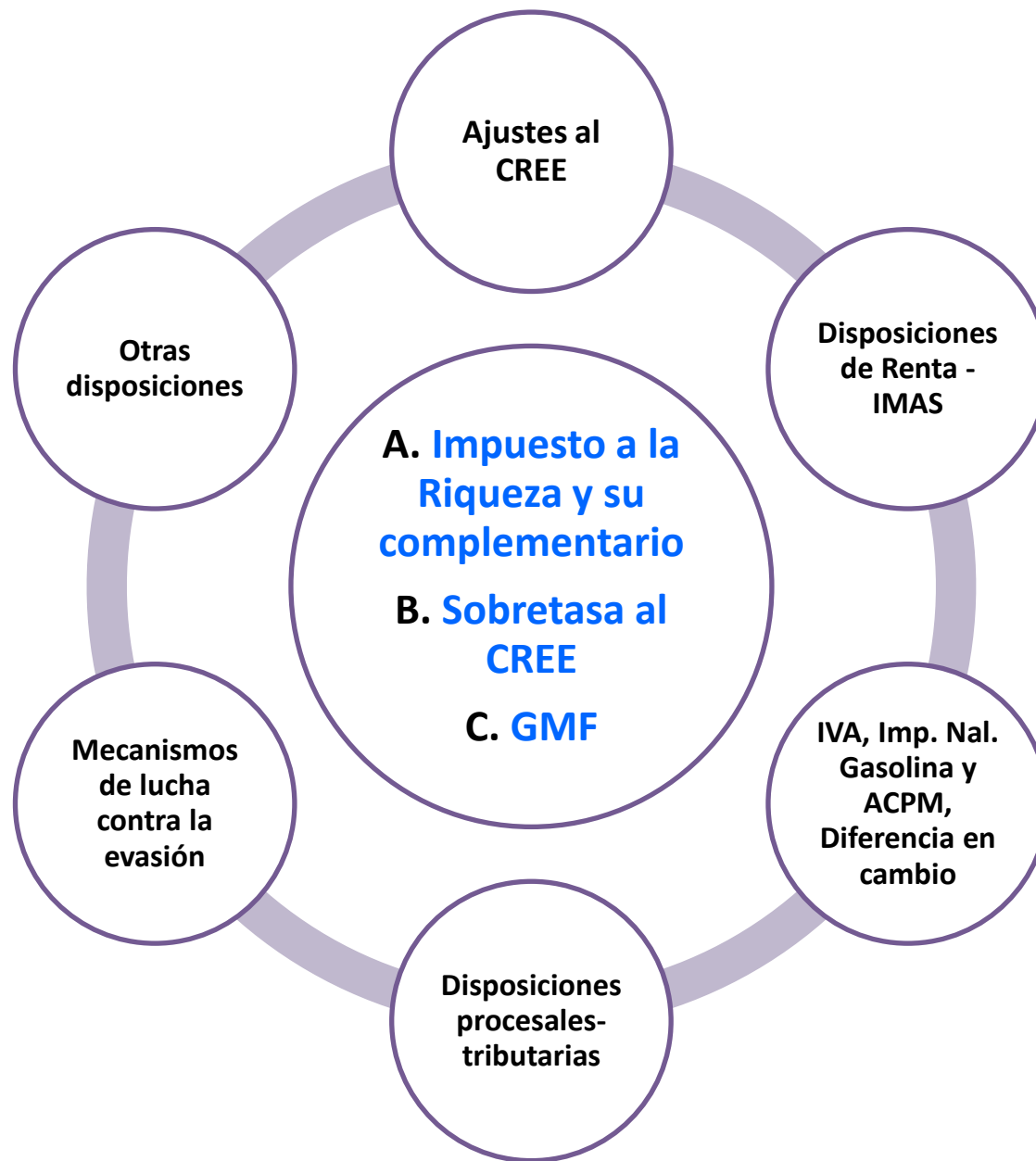
LEY 1739 DE 2014



MINHACIENDA



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



IMPUESTO A LA RIQUEZA (CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 1 - Impuesto a la Riqueza y Sujetos Pasivos:

Recuerde:

1. Contribuyentes del ImpoRenta y Complementarios.
2. Personas naturales no residentes en el país respecto de su riqueza poseída, directa o indirectamente*, en Colombia a partir del 5º año.
3. Sociedades y entidades extranjeras respecto de su riqueza poseída, directa o indirectamente*, en Colombia.

- Se trata de un nuevo impuesto.
- Los sujetos pasivos son diferentes.
- Regla especial para los extranjeros que adquirieron la residencia en Colombia con ocasión de la modificación introducida por la Ley 1607 de 2012.

* EPs y Sucursales deben presentar una sola declaración.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 2 – Quiénes están excluidos del Impuesto a la Riqueza:

Recuerde:

1. Consorcios y uniones temporales.
2. Inversionistas extranjeros de portafolio.
3. Entidades sin ánimo de lucro.
4. Fondos de inversión, fondos de valores, fondos comunes administrados por entidades fiduciarias y fondos de pensiones y cesantías.
5. Centros de eventos y convenciones con participación mayoritaria de las Cámaras de Comercio y que sean Empresas Industriales y Comerciales del Estado.
6. Entidades que se encuentren en liquidación, concordato, o acuerdo de reestructuración.

- Por regla general los no contribuyentes del ImpoRenta y Complementarios, NO son contribuyentes del impuesto a la riqueza.
- Se exceptúan de la regla anterior los inversionistas de capital de portafolio del exterior.

IMPUESTO A LA RIQUEZA (CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 3 – Hecho Generador:

- Posesión de riqueza (patrimonio bruto – deudas) a 1 de enero de 2015 por un valor igual o superior a \$1.000 millones

Recuerde:

- Si a 1 de enero de 2015 la riqueza fue inferior a \$1.000 millones, no se da el hecho generador y no nace la obligación.
- Las entidades que se constituyan con posterioridad al 1 de enero de 2015 no estarán sujetas al impuesto a la riqueza.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 4 – Base Gravable:

+	Patrimonio Bruto incluyendo activos normalizados.	-	Reserva técnica (Fogafin y Fogacoop)
-	Deudas.	-	El valor de las operaciones activas de crédito junto con sus rendimientos (sociedades extranjeras que sean entidades financieras del exterior).
-	12.200UVT Casa o apartamento de habitación (PN).	-	El valor de las operaciones de <i>leasing internacional</i> cuyo objeto sea activos localizados en Colombia.
-	VPN de las acciones poseídas directa o indirectamente.	-	El valor del Patrimonio líquido poseído en el exterior para los extranjeros con residencia en el país inferior a 5 años.
-	VPN inmuebles de beneficio y uso público (Empresas públicas de transporte masivo).	-	Aportes sociales realizados por sus asociados o cooperados (Contribuyentes del Num. 4, Art. 19, ET).
-	VPN bancos de tierra destinadas a VIP (Empresas públicas territoriales).	=	BASE GRAVABLE IMPUESTO A LA RIQUEZA
-	VPN activos fijos inmuebles adquiridos y/o destinados al mejoramiento ambiental (Empresas públicas de acueducto y alcantarillado).		

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 4 – Base gravable (Cont.)

Recuerde:

- Diferencias adicionales:
 - ✓ Posesión de acciones de sociedades nacionales a través de vehículos de inversión (fiducias, FICS, fondos de pensiones, etc.).
 - ✓ Reservas técnicas de FOGAFIN y FOGACOO.
 - ✓ Patrimonio líquido extranjeros con menos de 5 años de residencia.
 - Reglas de atribución de riqueza a los EP son las mismas que en el ImpoRenta y Complementarios.
- Límite al crecimiento o disminución de la base gravable de un año a otro.
 - Cajas de compensación, fondos de empleados y asociaciones gremiales, se gravan con el impuesto a la riqueza sobre su patrimonio líquido destinado a actividades sobre las cuales tributan como contribuyentes del ImpoRenta y Complementarios.
 - Activos normalizados integran la base y no se someten al límite al crecimiento de la base gravable.

IMPUESTO A LA RIQUEZA (CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 5 – Tarifas:

Recuerde:

Para PERSONAS NATURALES:

- Sistema de tarifas PROGRESIVAS, MARGINALES.
- 2015 a 2018 (inclusive).
- El punto de referencia es la base gravable y no la riqueza.

Para PERSONAS JURÍDICAS:

- Sistema de tarifas PROGRESIVAS, MARGINALES y DECRECIENTES.
- 2015 a 2017 (inclusive).
- El punto de referencia es la base gravable y no la riqueza.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 5 – Tarifas:

➤ Personas jurídicas 2015:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2015

RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,20%	(Base gravable) * 0,20%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,35%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,35%) + \$4.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,75%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,75%) + \$7.500.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,15%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,15%) + \$22.500.000
El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por . El símbolo (>) se entiende como mayor que. El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.			

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 5 – Tarifas:

➤ Personas jurídicas 2016:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2016

RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,15%	$(\text{Base gravable}) * 0,15\%$
$\geq 2.000.000.000$	<3.000.000.000	0,25%	$((\text{Base gravable} - \$2.000.000.000) * 0,25\%) + \$3.000.000$
$\geq 3.000.000.000$	<5.000.000.000	0,50%	$((\text{Base gravable} - \$3.000.000.000) * 0,50\%) + \$5.500.000$
$\geq 5.000.000.000$	En adelante	1,00%	$((\text{Base gravable} - \$5.000.000.000) * 1,00\%) + \$15.500.000$

El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por . El símbolo (>) se entiende como mayor que. El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 5 – Tarifas:

➤ Personas jurídicas 2017:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2017

RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,05%	$(\text{Base gravable}) * 0,05\%$
$\geq 2.000.000.000$	<3.000.000.000	0,10%	$((\text{Base gravable} - \$2.000.000.000) * 0,10\%) + \$1.000.000$
$\geq 3.000.000.000$	<5.000.000.000	0,20%	$((\text{Base gravable} - \$3.000.000.000) * 0,20\%) + \$2.000.000$
$\geq 5.000.000.000$	En adelante	0,40%	$((\text{Base gravable} - \$5.000.000.000) * 0,40\%) + \$6.000.000$

El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por . El símbolo (>) se entiende como mayor que. El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

ARTÍCULO 5 – Tarifas:

➤ Personas naturales 2015-2018:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS NATURALES

RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,125%	$(\text{Base gravable}) * 0,125\%$
$\geq 2.000.000.000$	<3.000.000.000	0,35%	$((\text{Base gravable} - \$2.000.000.000) * 0,35\%) + \$2.500.000$
$\geq 3.000.000.000$	<5.000.000.000	0,75%	$((\text{Base gravable} - \$3.000.000.000) * 0,75\%) + \$6.000.000$
$\geq 5.000.000.000$	En adelante	1,50%	$((\text{Base gravable} - \$5.000.000.000) * 1,50\%) + \$21.000.000$
<p>El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por . El símbolo (>) se entiende como mayor que ; El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.</p>			

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

Artículo 6 – Causación

- El impuesto a la riqueza se causa:
 - Para las personas jurídicas: el 1 de enero de 2015, 2016 y 2017.
 - Para las personas naturales: el 1 de enero de 2015, 2016, 217 y 2018.
- Reglas de asimilación de las sucesiones ilíquidas a las de personas naturales.
- Las reglas aquí previstas deben observarse para efectos fiscales y contables.

Artículo 7 – No deducibilidad del impuesto a la riqueza

- El impuesto no es deducible ni del ImpoRenta y Complementarios, ni del CREE (incluyendo su sobretasa).
- El impuesto a la riqueza no es compensable con ningún otro impuesto.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

Artículo 8 – Declaración y pago voluntarios.

- Quienes no estén obligados a declarar el impuesto a la riqueza podrán, libre y espontáneamente, liquidar y pagar el impuesto.
- La declaración que se presente producirá efectos legales y no estará sometida a lo previsto en el Artículo 594-2 del ET.

Recuerde:

- Esta norma es de especial relevancia para quienes sin tener una riqueza superior a \$1.000 millones desean normalizar activos omitidos.
- Fin de la controversia sobre los contribuyentes que celebraron contratos de estabilidad jurídica y presentaron declaraciones y solicitaron el tratamiento previsto en el artículo 594-2 del ET.

IMPUESTO A LA RIQUEZA

(CAPÍTULO I)

Artículo 9 – Declaración, pago, administración y control del impuesto

- Remisión a las normas relacionadas con la declaración, pago, administración y control del impuesto al patrimonio para efectos del impuesto a la riqueza.

Artículo 10 – Imputación del impuesto a la riqueza.

- El importe del impuesto a la riqueza podrá imputarse contra reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, tanto en los balances separados o individuales, así como en los consolidados.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD - CREE (CAPÍTULO II)

ARTÍCULO 11 – Base Gravable:

- Aclaración: gastos necesarios y salarios son deducibles.
- Se eliminan INRNGO que ya no existen.

ARTÍCULO 12 – Rentas brutas y líquidas especiales para efectos del CREE:

- El CREE grava las rentas brutas especiales que se aplican el impuesto sobre la renta y las rentas líquidas por recuperación de deducciones.

ARTÍCULO 13 – Pérdidas Fiscales en el CREE:

- Se permite su compensación para pérdidas originadas a partir de 1 de enero de 2015.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO II)

ARTÍCULO 14 – Excesos de base mínima del CREE:

- Se permite la compensación de los excesos de renta presuntiva sobre renta líquida en el CREE, para aquellos originados a partir del 1 de enero de 2015.

ARTÍCULO 15 – Precios de Transferencia, Subcapitalización y demás disposiciones de renta compatibles con la naturaleza del CREE.

- Para efectos de la determinación del CREE se debe aplicar: el régimen de precios de transferencia, de subcapitalización y demás disposiciones del impuesto sobre la renta y complementarios compatibles con la naturaleza del CREE.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO II)

ARTÍCULO 16 – Descuento por impuestos pagados en el exterior:

- Se establece expresamente que dichos impuestos se pueden descontar del CREE.
- Sistema de proporcionalidad.

$$\text{Descuento} = \left(\frac{TCREE + STCREE}{TRyC + TCREE + STCREE} \right) * \text{ImpExt}$$

Dónde:

- *TRyC es la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.*
- *TCREE es la tarifa del Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.*
- *STCREE es la tarifa de la sobretasa al Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.*
- *ImpExt es el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas.*

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO II)

Ejemplo Artículo 16 - 2015

	<u>Cifras</u>	<u>RENTA</u>	<u>CREE y ST CREE</u>
Renta de fuente local	100	100	100
Renta de fuente extranjera	100	100	100
Impuesto en el exterior (40%)	40	40	40
Renta Gravable en Colombia	200	200	200
Impuesto nacional	78	50	28
Crédito impuesto en el exterior teórico	<40>	$= (25/39) * 40 = 25,6$	$= (14/39) * 40 = 14,4$
Crédito limitado efectivo	<39>	25	14
Saldo a pagar en Colombia	39	25	14

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO II)

Ejemplo Artículo 16 - 2016

	<u>Cifras</u>	<u>RENTA</u>	<u>CREE y ST CREE</u>
Renta de fuente local	100	100	100
Renta de fuente extranjera	100	100	100
Impuesto en el exterior (40%)	40	40	40
Renta Gravable en Colombia	200	200	200
Impuesto nacional	80	50	30
Crédito impuesto en el exterior teórico	<40>	$=(25/40)*40 = 25$	$=(15/40)*40 = 15$
Crédito limitado efectivo	<40>	25	15
Saldo a pagar en Colombia	40	25	15

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO II)

Ejemplo Artículo 16 - 2017

	<u>Cifras</u>	<u>RENTA</u>	<u>CREE y ST CREE</u>
Renta de fuente local	100	100	100
Renta de fuente extranjera	100	100	100
Impuesto en el exterior (40%)	40	40	40
Renta Gravable en Colombia	200	200	200
Impuesto nacional	84	50	34
Crédito impuesto en el exterior teórico	<40>	$= (25/42) * 40 = 23,8$	$= (17/42) * 40 = 16,2$
Crédito limitado efectivo	<40>	23,8	16,2
Saldo a pagar en Colombia	44	26,2	17,8

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD - CREE (CAPÍTULO II)

ARTÍCULO 17 – Tarifa permanente del CREE: 9%.

ARTÍCULO 18 – Destinación específica del Noveno punto del CREE:

- 0,4% para primera infancia
- 0,6% para instituciones de educación superior públicas, becas del ICETEX y mejoramiento de la calidad de la educación.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD - CREE

(CAPÍTULO II)

ARTÍCULO 19 – Parafiscales y salud en Consorcios y Uts

- Consorcios y uniones temporales exonerados de pagar aportes parafiscales, siempre que sus miembros estén exonerados de aportes parafiscales.

Recuerde:

- Si al menos uno de los miembros del consorcio o la UT no está exonerado de aportes parafiscales y salud, se pierde el beneficio.

ARTÍCULO 20 – Prohibición de compensación saldos a favor con CREE.

- Se prohíbe compensar saldos a favor de otros impuestos en CREE (incluyendo la sobretasa) y saldos a favor en CREE (incluyendo la sobretasa) con otros impuestos.

SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO III)

ARTÍCULO 21 – Creación de la Sobretasa del CREE:

- Para contribuyentes con base gravable igual o superior a \$800 millones.
- Por los años 2015 a 2018.
- No aplica para Zonas francas costa afuera.

ARTÍCULO 22 – Tarifa:

Año	Tarifa - Sobretasa
2015	5%
2016	6%
2017	8%
2018	9%

SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO III)

ARTÍCULO 23 – No destinación específica de la Sobretasa del CREE.

ARTÍCULO 24 – Aplicación de demás reglas del CREE a la Sobretasa del CREE.

SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD – CREE (CAPÍTULO III)

Ejemplo 1, Sobretasa del CREE

	<u>2014</u> (Millones)	<u>2015</u> (Millones)	<u>2016</u> (Millones)
Base Gravable del CREE	1,000	1,500	1,200
Saldo a pagar por CREE 2014 (9%)	90	135	108
ST CREE	0	$= (BG2015-800)*5\% = 35$	$= (BG2016-800)*6\% = 24$
Anticipo ST CREE Año anterior	0	10	42
Anticipo ST CREE Año siguiente	$= ((BG2014 - 800)*5\%) = 10$	$= ((BG2015-800)*6\%) = 42$	$= ((BG2016-800)*8\%) = 32$
Valor a pagar (CREE y Anticipo)	$= 10 + 90 = 100$	$= (35 - 10 + 42) + 135 = 202$	$= (24 - 42 + 32) + 108 = 122$

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(CAPÍTULO IV)

ARTÍCULO 25 – Excepción al Num.3 del Art. 10, ET para nacionales colombianos:

- Establece condiciones para permitir que nacionales colombianos no sean considerados residentes en Colombia si tienen domicilio en el exterior (50% ingresos en el domicilio a 50% activos en el domicilio).

ARTÍCULO 26 – Aplicación del 25% de renta exenta a empleados no asalariados.

ARTÍCULO 27 – Nueva renta exenta por intereses y rendimientos financieros pagados a organismos internacionales de cooperación:

- Están exentos, siempre y cuando pertenezcan a países con los que Colombia haya suscrito acuerdos de cooperación.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CAPÍTULO IV)

ARTÍCULO 28 – Tarifas aplicables a personas jurídicas extranjeras por rentas obtenidas en Colombia: (Cuando no sean sucursales o establecimientos permanentes)

- Las tarifas incrementan de acuerdo con la siguiente tabla:

Año	Tarifa
2015	39%
2016	40%
2017	42%
2018	43%

Recuerde:

- Este incremento es equivalente a las tarifas de renta y complementarios, CREE y su sobretasa.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(CAPÍTULO IV)

ARTÍCULO 29 – Descuento proporcional de los impuestos pagados en el exterior del impuesto sobre la renta y del CREE.

- Sistema complementario al descrito para el CREE.

ARTÍCULO 30 - Los extranjeros tributan renta con base en su patrimonio poseído en el país y en el exterior a partir del primer año de residencia en Colombia.

ARTÍCULO 31 – Sociedad extranjera que se considera nacional – Criterios de exclusión.

- Sociedades listadas en una bolsa de valores.
- Sociedades cuyas rentas activas provengan en un 80% o más de fuente extranjera.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (CAPÍTULO IV)

ARTÍCULO 32 – Innovación en el artículo 158-1 ET.

ARTÍCULO 33 – Reducción del umbral para aplicar IMAS:

- De 4.700 UVT de RGA a 2.800 UVT de ingresos.
- 12.000 UVT límite patrimonial.

ARTÍCULO 34 – Patrimonio máximo para aplicar IMAS:

- 12.000 UVT límite patrimonial.

MECANISMOS - LUCHA CONTRA LA EVASIÓN (CAPÍTULO V)

B. Declaración Anual de Activos en el Exterior

ARTÍCULO 42 – Creación de la declaración anual de activos en el exterior:

- Declaración con fines informativos. En ella NO se liquidan impuestos.

ARTÍCULO 43 – Contenido de la declaración:

- Información sobre activos poseídos en el exterior (agregada para activos cuyo valor sea inferior a \$100 millones).

MECANISMOS - LUCHA CONTRA LA EVASIÓN (CAPÍTULO V)

ARTÍCULO 44 – Comisión de Estudio del Sistema Tributario

Recuerde:

- Se crea la Comisión para que estudie el régimen tributario aplicable a las entidades sin ánimo de lucro, los beneficios tributarios existentes, y los regímenes de IVA y de impuestos territoriales con el fin de proponer reformas.
- Se debe conformar antes del 23 de febrero de 2015.
 - La preside el Director General de la DIAN o su delegado.
 - Sesiona por 10 meses.
 - Rinde informes periódicos a las Comisiones Económicas Conjuntas y un informe final al MHCP.

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (CAPÍTULO VI)

ARTÍCULO 45 – Desmonte del GMF:

- Se hará gradualmente a partir de 2019, así:

Año	Tarifa
2019	3 x 1000
2020	2 x 1000
2021	1 x 1000

- Se deroga a partir de 1 de enero de 2022

ARTÍCULO 46 - Exención en el GMF para los depósitos a la vista de las sociedades especializadas en depósitos electrónicos creadas por la ley de inclusión financiera

GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (CAPÍTULO VI)

ARTÍCULO 47 – Depósitos electrónicos.

- Los depósitos electrónicos o tarjetas prepago administrados por entidades financieras estarán exentos de GMF.

ARTÍCULO 48 – GMF en *factoring*.

- Las operaciones de factoring están exentas de GMF hasta en tres cuentas en todo el sistema financiero.

OTRAS DISPOSICIONES

(CAPÍTULO VII)

ARTÍCULO 49 - Hecho Generador y Sujetos Pasivos del Impuesto Nacional a la Gasolina y al ACPM

- Incluye como sujetos pasivos a quienes importan gasolina para uso en procesos de exportación como el PLAN VALLEJO Se incluye una modificación para exceptuar de este nuevo hecho generador a quienes tengan un Plan Vallejo vigente, importen y hayan importado gasolina directamente a la entrada en vigencia de la Ley.

OTRAS DISPOSICIONES

(CAPÍTULO VII)

ARTÍCULO 50 – Modifica los términos procesales de la UGPP:

- Aumenta los términos en los procesos de fiscalización que lleva a cabo la UGPP para equipararlos con los de la DIAN previstos en el Estatuto Tributario; pasan 2 meses para presentar recurso de reconsideración y 3 meses para contestar el requerimiento especial. Se adiciona un párrafo para eliminar sanciones para quienes autoliquiden parafiscales antes de ser requeridos por la UGPP.

ARTÍCULO 51 – Elimina el régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo para las personas jurídicas:

- Se elimina a las personas jurídicas del régimen simplificado del impuesto nacional al consumo, tal y como está concebido para el IVA; es decir, sólo aplica para personas naturales. Las personas jurídicas integran el régimen común.

OTRAS DISPOSICIONES

(CAPÍTULO VII)

ARTÍCULO 52 – Limitación del pago en efectivo para efectos de la deducción de los mismos en el impuesto sobre la renta a partir del año 2019:

- Se modifica la aplicación de la gradualidad establecida en el artículo 771-5 del ET, en donde se limita la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables si los pagos se hacen en efectivo para que empiece a regir en el año 2019.
- Se aclara que esta limitación solo opera para pagos superiores a 50 millones en tratándose de juegos de suerte y azar.
- Se elimina el parágrafo 3, relativo a pagos del sector agrícola, para darle el tratamiento general de todos los pagos, que es más favorable (empieza a operar en 2019, no en 2016 y no tiene limite de recursos)
- Se aclara que todos los pagos de 2014 a 2018 no están sujetos a limitación para deducción.

OTRAS DISPOSICIONES (CAPÍTULO VII)

ARTÍCULO 62 – Factoring – Subcapitalización

La regla de subcapitalización no aplica para entidades que hacen factoring.

ARTÍCULO 63 – La retención en la fuente a pagos de intereses financieros por deudas para proyectos de infraestructura en esquemas de APP es del 5% (antes 14%).

ARTÍCULO 64 – La base gravable del IVA en bingos es de 3 UVT

ARTÍCULO 65 – El IVA no se causa en la importación de vehículos de diplomáticos siempre que no se vendan dentro del año siguiente.

OTRAS DISPOSICIONES

(CAPÍTULO VII)

ARTÍCULO 66 – El ajuste por diferencia en cambio no genera gasto ni ingreso en acciones de sociedades del exterior que sean activos fijos. (Art.32-1)

ARTÍCULO 67 – El IVA pagado en la adquisición o importación de bienes de capital podrá descontarse en dos puntos del impuesto sobre la renta. (Art.258-1)

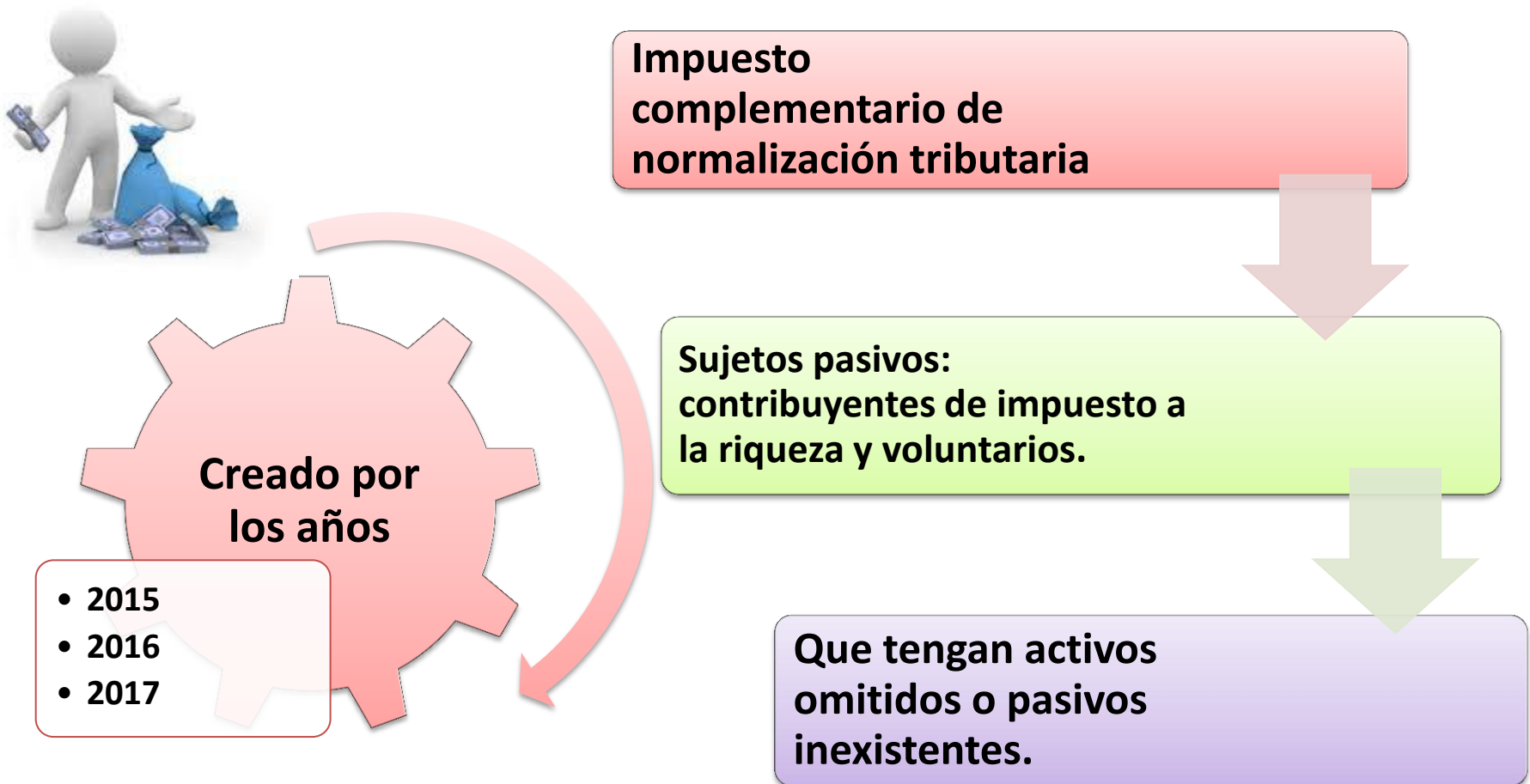
ARTÍCULO 68 – El IVA pagado en la importación y adquisición de maquinaria pesada para industria básica es descontable del impuesto sobre la renta. (Art.258-2)

ARTÍCULO 77 – Vigencia y derogatorias. Se deroga el Artículo 498-1 del ET que condiciona el descuento del IVA en función del recaudo y el Artículo 850-1 del ET (2% del IVA en compras con tarjetas débito, crédito y servicios de banca móvil).

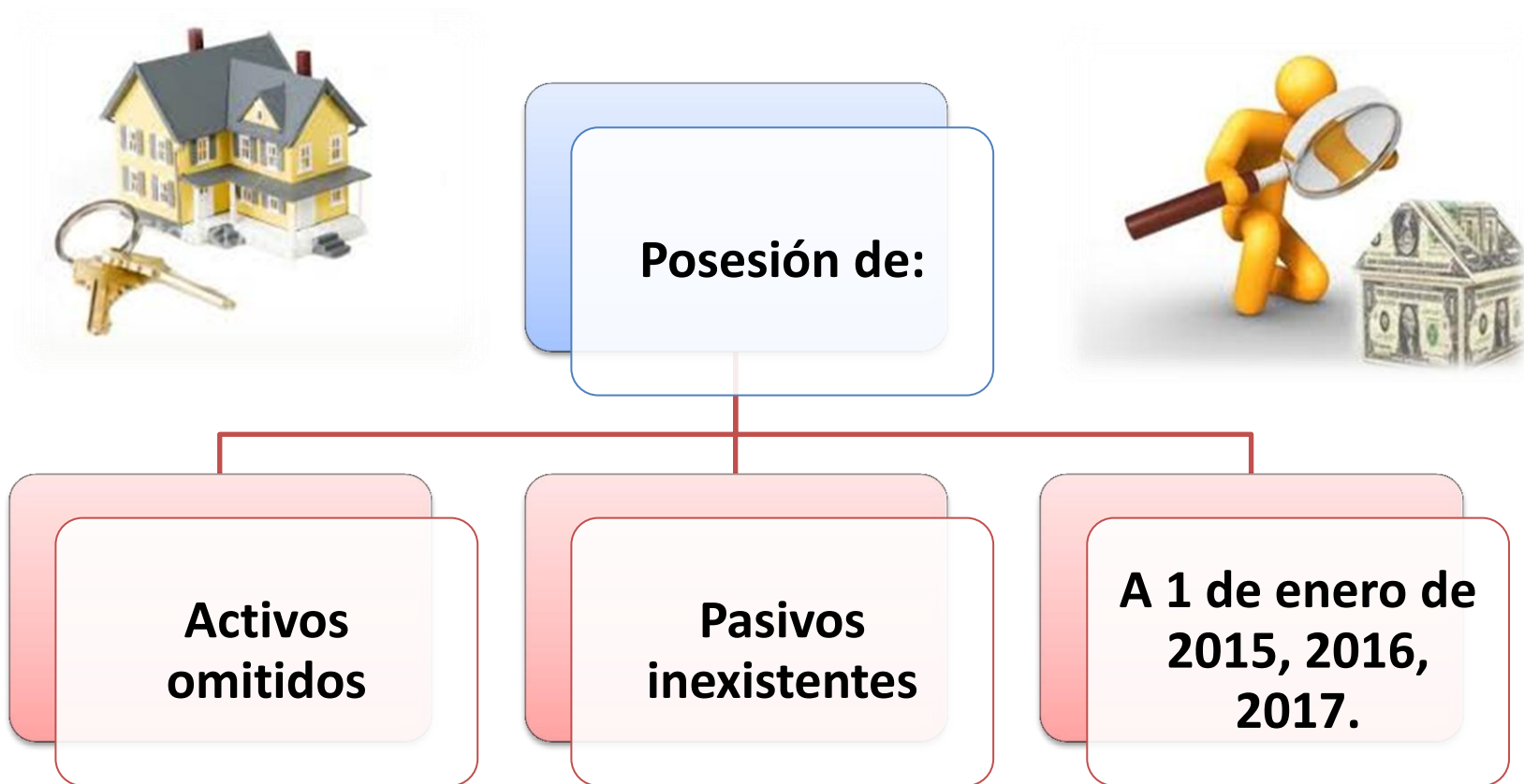
SEGUNDA PARTE

MECANISMOS - LUCHA CONTRA LA EVASIÓN (CAPÍTULO V)

A. Impuesto Complementario de Normalización Tributaria



- Hecho Generador del Impuesto complementario de normalización tributaria



- Base Gravable del Impuesto complementario de normalización tributaria

**Valor
patrimonial de
los activos
omitidos**

**Conforme a las
reglas del Título
II del Libro I del
ET**

**Autoavalúo
establecido por
el contribuyente**

**La base
gravable de
los bienes
objeto del
impuesto**

**Considerada
como:**

- **Precio de
adquisición
para
determinar
su costo
fiscal**



- Tarifa del Impuesto complementario de normalización tributaria



2015

10,0%

2016

11,5%

2017

13,0%

- Para tener en cuenta en el impuesto de normalización tributaria:



Los activos declarados en el impuesto a la riqueza



Deberán incluirse en las declaraciones de Renta y CREE



En el año en que se declare el impuesto de normalización

El incremento patrimonial.

No dará lugar a renta por comparación patrimonial.

No generará renta líquida gravable por activos omitidos.

No generará sanción en Renta

No afectará la determinación del Impuesto a la Riqueza de los años anteriores.

- Para tener en cuenta en el impuesto de normalización tributaria:

La normalización tributaria:



**NO LEGALIZA ACTIVOS
ILICITOS**



**NI LAVADO DE ACTIVOS NI
FINANCIACIÓN DEL
TERRORISMO**



IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO

Ejemplo – 2015 y 2016 Persona Natural

	<u>2015</u> <u>Millones</u>	<u>2016</u>
Patrimonio Bruto	10,000	10,000
Deudas	3,000	3,000
Casa (12,200 uvt)	345	345
Acciones	2,000	5,000
VPN Acciones	$= (7,000/10,000) * 2,000 = 1,400$	$= (7,000/10,000) * 5,000 = 3,500$
Base Gravable	5,255	3,155
BANDA (Par.4 Art.4)	N.A.	$= BG_{2015} - ((25\% \text{Inflación}_{2015}) * BG_{2015}) = 5,202$
Impuesto	24,825	24,030

(Art.5 Numeral2)



Limite inferior	Limite superior	Tarifa marginal	Impuesto
$\geq 5,000,000,000$	En adelante	1,50%	$((\text{Base gravable} - 5,000,000) * 1,50\%) + 21,000,000$

IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO

Ejemplo – 2015 y 2017 Persona Natural

	<u>2015</u> <u>Millones</u>	<u>2017</u>
Patrimonio Bruto	10,000	10,000
Deudas	3,000	3,000
Casa (12,200 uvt)	345	345
Acciones	2,000	100
VPN Acciones	$(7,000/10,000)*2,000=1,400$	$(7,000/10,000)*100=70$
Base Gravable	5,255	6,555
BANDA (par.4 Art.4)	N.A.	=BG2015+ ((25%Inflación2016)*BG2015)=5,308
Impuesto	24,825	25.620



(Art.5 Numeral2)

Limite inferior	Limite superior	Tarifa marginal	Impuesto
$\geq 5,000,000,000$	En adelante	1,50%	$((\text{Base gravable} - 5,000,000)*1,50\%)+21,000,000$

IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO

Ejemplo – 2015 y 2016 Persona Natural Activos Omitidos

	<u>2015</u> <u>Millones</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Patrimonio Bruto	10,000	10,000	12,000
Deudas	3,000	3,000	3,000
Casa	345	345	345
Activos Omitidos	0	2,000	0
Base Gravable	6,655	8,655	8,655
BANDA	N.A.	N.A. Par.5, Art.4	=BG2015+((25%Inflación2016)*BG2015=6,722
Imp.Riqueza	45,825	75,825	46.8
Imp.Norma	N/A	Tarifa del 11.5%: 230	0

(Art.5 Numeral2) – Impuesto Riqueza

Limite inferior	Limite superior	Tarifa marginal	Impuesto
>= 5,000,000,000	En adelante	1,50%	((Base gravable – 5,000,000)*1,50%)+21,000,000

Art. 38 Impuesto Normalización

2016
11,5%

OTRAS DISPOSICIONES (CAPÍTULO VII)

1. Saneamiento saldos condiciones especiales anteriores (Art.54)

Beneficio:

- No perder las condiciones especiales de pago anteriores

Requisitos:

1

Haberse acogido a una condición especial de pago;
Haber pagado impuesto y parcialmente otros conceptos: intereses, sanciones.

2

Pagar saldo hasta del 23 de febrero de 2015

Hasta cuándo?

Hasta el 23 de febrero de 2015

OTRAS DISPOSICIONES (CAPÍTULO VII)

2. Presentación o corrección voluntaria de declaraciones. (Art.56. P4)

Beneficio: CERO sanciones. CERO Intereses. CERO Actualización de Sanciones

A quiénes aplica?

Omisos Renta años gravables 2013, 2012, 2011, 2010 y 2009.

Omisos en IVA, Retención, por los periodos gravables 2014, 2013, 2012, 2011, 2010.

Omisos Impuesto al Patrimonio, CREE, Impuesto Nacional al consumo, Retención CREE.

Inexactos cuyas declaraciones de impuestos o aduanas, no se encuentren en firme.

Requisitos:

1

Presentar o corregir la declaración objeto del beneficio.

2

Que al contribuyente no se le haya notificado Requerimiento Especial o Emplazamiento para Declarar, por el impuesto o periodo que pretenda el beneficio.

3

Pagar el 100% del impuesto o tributo, a más tardar el viernes 27 de febrero de 2015.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 27 de febrero de 2015

3. Condición Especial de Pago (Art.57)

Beneficios:

- Reducción del 80% de intereses y sanciones actualizadas, de **Declaraciones y Liquidaciones Oficiales**.
- Reducción del 50% de las **Sanciones aplicadas en Resoluciones Independientes**
- Extinción de la Acción Penal para IVA y Retención en la Fuente.

Requisitos:

1

Obligaciones correspondientes a periodos o años gravables 2012 y anteriores

2

Pagar el 100% de la obligación principal.

3

Pagar el 20% de los intereses y sanciones actualizadas, de las Declaraciones o Liquidaciones Oficiales.

4

Pagar el 50% de las sanciones actualizadas, de las Resoluciones Independientes.

Hasta cuándo?

Hasta el 31 de mayo de 2015

4. Condición Especial de Pago (Art.57)

Beneficios:

- Reducción del 60% de intereses y sanciones actualizadas, de **Declaraciones y Liquidaciones Oficiales**.
- Reducción del 30% de las Sanciones aplicadas en **Resoluciones Independientes**
- Extinción de la Acción Penal para IVA y Retención en la Fuente.

Requisitos:

1

Obligaciones correspondientes a periodos o años gravables 2012 y anteriores

2

Pagar el 100% de la obligación principal.

3

Pagar el 40% de los intereses y sanciones actualizadas, de las Declaraciones o Liquidaciones Oficiales.

4

Pagar el 70% de las sanciones actualizadas, de las Resoluciones Independientes.

Hasta cuándo?

Hasta el 23 de octubre de 2015

5. Condición Especial de Pago (Art.57, P.2)

Beneficios:

- Reducción del 80% de sanción por extemporaneidad, en declaraciones extemporáneas.
- Reducción 100% intereses.

Requisitos:

1

Obligaciones correspondientes a periodos o años gravables 2012 y anteriores

2

Pagar el 100% de la obligación principal.

3

Pagar el 20% de la sanción por extemporaneidad.

Hasta cuándo?

Hasta el 23 de octubre de 2015

6. Declaraciones de Retención en la Fuente Ineficaces. (art.57 inc.3)

Beneficios:

- Rebaja 100% Sanción de Extemporaneidad y 100% Intereses de mora.

A quiénes aplica?

- Agentes Retenedores, para declaraciones ineficaces presentadas antes del 24 de diciembre de 2014 y anteriores .
- Agentes Retenedores con saldo a favor \geq 82,000 UVT a quien se le modifique el saldo.

Requisitos:

1

Presentar la declaración objeto del beneficio.

2

Pagar el 100% de la Retención o el saldo pendiente.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 30 de octubre de 2015

7. Condición Especial de Pago

NO APLICA PARA:

- Los deudores que hayan suscrito acuerdos según:-Art. 7 Ley 1066 de 2006; Art.1 Ley 1175; Art. 48 Ley 1430 de 2010; Arts. 147, 148 y 149 Ley 1607

QUE SE ENCUENTREN EN MORA POR LAS OBLIGACIONES CONTENIDAS EN LAS MISMAS.

- **Excepto a quien** a la vigencia de la ley, hubieren sido admitidos en proceso de reorganización empresarial, liquidación judicial Ley 1116/06; proceso de restructuración ley 550/99, ley 1066/06; convenios de desempeño.

8. Condición Especial de Pago para Municipios

Beneficios:

- Rebaja 100% Sanciones e intereses, si paga 100% obligación principal.
- Rebaja hasta el 90% de intereses y sanciones, si se suscribe acuerdo de pago por Impuestos, intereses y sanciones actualizadas y pagar máximo en dos vigencias.

A quiénes aplica?

A los municipios que se encuentren en mora, por obligaciones de períodos gravables 2012 o anteriores.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 23 de octubre de 2015

9. Terminación por mutuo acuerdo de procesos en fiscalización- liquidación y jurídica (Declaraciones o Liquidaciones oficiales).

Beneficio

Reducción 100% sanciones y actualizaciones ,
Reducción 100% intereses, para declaraciones o
Liquidaciones oficiales.

A quiénes aplica?

Contribuyentes

Usuarios
Aduaneros

Usuarios Régimen
Cambiario

Requisitos

- Que se le haya notificado antes del 23 de diciembre de 2014: **requerimiento especial, liquidación oficial, resolución del recurso de reconsideración ó resolución sanción.**
- Corrija su declaración
- Adjuntar prueba de pago del 100% del valor del impuesto o retención en discusión, o del menor saldo a favor cuando haya lugar.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 30 de octubre de 2015

10. Terminación por mutuo acuerdo de procesos en fiscalización-liquidación o jurídica (Resoluciones Independientes)



11. Terminación por mutuo acuerdo de procesos en fiscalización-liquidación o jurídica (Por no declarar) (Art. 56).

Beneficio



Reducción del 70% de sanciones actualizadas

A quiénes aplica?

Contribuyentes

Requisitos:

- Que se les haya notificado actos por no declarar antes del 23 de diciembre de 2014 .
- Presentar declaración con pago del 100% del impuesto
- Adjuntar prueba de pago del 30% del valor de la sanción y del 30% de los intereses.
- Aportar prueba de pago de la declaración del impuesto correspondiente al año gravable 2014, si hay lugar al pago.
- Presentar ante la Dirección Seccional, solicitud formal de terminación por mutuo acuerdo.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 30 de octubre de 2015

12. Terminación por mutuo acuerdo de procesos en fiscalización-liquidación o jurídica (Por no declarar) (Art. 56).

Quién puede solicitar la terminación

Podrá ser solicitada por:

- **DEUDOR PRINCIPAL .**
- **DEUDORES SOLIDARIOS**
- **GARANTES**

No plica para:

Deudores que hayan suscrito acuerdos según:-Art. 7 Ley 1066 de 2006; Art.1 Ley 1175; Art. 48 Ley 1430 de 2010; Arts. 147, 148 y 149 Ley 1607

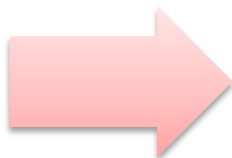
QUE SE ENCUENTREN EN MORA POR LAS OBLIGACIONES CONTENIDAS EN LAS MISMAS.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 30 de octubre de 2015

13. Conciliación de procesos en juzgados o tribunales (liquidaciones oficiales)

Beneficio



Reducción del 30% /20% en sanciones, intereses y actualización de sanciones

A quiénes aplica?

Contribuyentes

Usuarios Aduaneros

Usuarios Régimen Cambiario

Requisitos

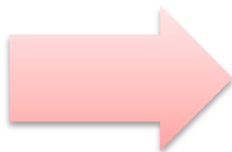
- Haber presentado demanda de nulidad antes del 23 de diciembre de 2014
- Pagar el 100% del impuesto en discusión
- Pagar el 70% de intereses y sanciones actualizadas, cuando el proceso se encuentra en única o primera instancia.
- Pagar el 80% de intereses y sanciones actualizadas, cuando el proceso se encuentra en segunda instancia.
- Demanda admitida antes de la presentación de la solicitud de conciliación ante la DIAN.
- No debe existir sentencia o decisión judicial en firme.
- Adjuntar prueba de pago, de las obligaciones objeto de conciliación.
- Aportar prueba de pago de la declaración del impuesto del año gravable 2014, si hay lugar al pago.

Hasta cuándo?

La solicitud de conciliación debe presentarse ante la DIAN, a más tardar el **miércoles 30 de septiembre de 2015**, y debe suscribirse a más tardar el **viernes 30 de octubre de 2015**.

14. Conciliación de procesos en juzgados o tribunales (resoluciones independientes)

Beneficio



Reducción del 50% en sanciones actualizadas

A quiénes aplica?

Contribuyentes

usuarios
aduaneros

Usuarios régimen
cambiario

Requisitos

- Haber presentado demanda de nulidad antes del 23 de diciembre de 2014.
- Que el acto demandado trate de una resolución.
- Demanda admitida antes de la presentación de la solicitud de conciliación ante la DIAN.
- No debe existir sentencia o decisión judicial en firme.
- Adjuntar prueba de pago, de las obligaciones objeto de conciliación.
- Aportar prueba de pago de la declaración del impuesto del año gravable 2014, si hay lugar al pago.

Hasta cuándo?

La solicitud de conciliación debe presentarse ante la DIAN, a más tardar el **miércoles 30 de septiembre de 2015**, y debe suscribirse a más tardar el **viernes 30 de octubre de 2015**.

15. Conciliación de procesos en juzgados o tribunales (resoluciones independientes)

Quién puede solicitar la conciliación:

Podrá ser solicitada por:

- **DEUDOR PRINCIPAL .**
- **DEUDORES SOLIDARIOS**
- **GARANTES**

No plica para:

-Deudores que hayan suscrito acuerdos según:-Art. 7 Ley 1066 de 2006; Art.1 Ley 1175; Art. 48 Ley 1430 de 2010; Arts. 147, 148 y 149 Ley 1607, QUE SE ENCUENTREN EN MORA POR LAS OBLIGACIONES CONTENIDAS EN LAS MISMAS.

-Procesos con recurso de suplica o revisión en trámite.

Hasta cuándo?

Hasta el viernes 30 de octubre de 2015

GRACIAS