



BIENVENIDOS A NUESTRA ORGANIZACIÓN



SEMINARIO DE  **ACTUALIZACIÓN  
TRIBUTARIA**

**Análisis Ley 2010 de 2019**

## TEMAS

I - Impuesto sobre las ventas.

II- Impuesto nacional al consumo

III- Impuesto sobre la renta personas naturales.

IV- Impuesto sobre dividendos y participaciones recibidos per personas naturales residentes de sociedades nacionales.

V- Impuesto sobre dividendos y participaciones recibidos por sociedades nacionales y extranjeras, por personas naturales no residentes y por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.

VI- Retención en la fuente.

VII- Impuesto al Patrimonio.

VIII- Impuesto complementario de normalización tributaria por el año 2020.

IX – Impuesto sobre la renta para personas jurídicas.

X- Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta y nuevas deducciones en renta.

XI- Rentas exentas a partir del año gravable 2020.

XII- Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (Simple) para la formación y generación de empleo.

XIII- Régimen Tributario Especial.

XIV- Nuevas normas en Facturación.

XV- Medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria.

XVI- Subcapitalización.

XVII- Configuración de delitos tributarios. Adición a ley penal.

XVIII- Nuevos casos de responsabilidad solidaria en el pago de impuestos.

XIX- Conciliación y terminación de procesos tributarios, aduaneros y cambiarios.

XX- Mega-inversiones.

XXI – Régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC).

XXII- Obras por impuestos.

XXIII- Notificación de actos expedidos por la Dian y por la UGPP.

XXIV- Beneficio en el pago de intereses cuando se opte por cancelar glosas.

XXV- Otros puntos tratados por la ley.

XXVI. Resolución de consultas.

# I - Impuesto sobre las ventas. Nuevas clasificaciones



## 1- Bienes excluidos del iva.



- Bienes inmuebles.



- Bienes para consumo humano y animal, vestuario, elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, materiales de construcción que se introduzcan y comercialicen a los departamentos de Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada.



- Exención nueva 3. Las bicicletas, bicicletas eléctricas, motos eléctricas, patines, monopatines, monopatines eléctricos, patinetas, y patinetas eléctricas, de hasta 50 UVT. Adiciona numeral 17 al artículo 424 del E.T.

- Exención nueva: La venta de los bienes facturados por los comerciantes definidos en el parágrafo 2 del artículo 34 de la Ley 98 de 1993. (*Ley del libro*). *Ley 98/93. Artículo 34. Parágrafo 2o. Para efectos de esta Ley, se entiende por librero, la persona natural o jurídica que se dedica exclusivamente a la venta de libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural, en establecimientos mercantiles legalmente habilitados y de libre acceso al público consumidor.*



- Se elimina el IVA en la venta de inmuebles que estableció la ley 1819 y el impuesto nacional al consumo que había establecido la ley 1943 de 2018.



- Se incluye el servicio de catering gravado con el impuesto al consumo y la franquicia gravada con el IVA. Antes, al contrario. (Impuesto al consumo art. 27 ley – 512-1 E.T.) (IVA: ART. 2º. Ley. Art. 426 E.T.)



**Artículo nuevo** 

**BIENES GRAVADOS A LA TARIFA DEL 5%.**

**Artículo 9°.** Modifíquense las partidas arancelarias 87.11 y 87.12 del artículo 468-1 del Estatuto Tributario, las cuales quedarán así:

<b>87.11</b>	<b>Motocicletas eléctricas (incluidos los ciclomotores) cuyo valor exceda de 50 UVT.</b>
<b>87.12</b>	<b>Bicicletas y Bicicletas eléctricas (incluidos los triciclos de reparto) cuyo valor exceda de 50 UVT.</b>

Nota: los anteriores bienes que no excedan de 50 uvt quedaron excluidos. Art. 1°. Ley que adicionó el numeral 17 al artículo 424 del E.T.

Las bicicletas, bicicletas eléctricas, motos eléctricas, patines, monopatines, monopatines eléctricos, patinetas, y patinetas eléctricas, de hasta 50 UVT.

Antes: Ley 1819 de 2016: Bienes gravados al 5%.

<b>87.11</b>	<b>Motocicletas eléctricas (incluidos los ciclomotores)</b>
<b>87.12</b>	Bicicletas eléctricas (incluidos los triciclos de reparto). Bicicletas y demás velocípidos (incluidos los triciclos de reparto, sin motor cuyo valor no exceda los 50% uvt.

**2. Entidades prestadoras de servicios del exterior:** (Ver numeral 8 del art. 437-2 servicios prestados desde el exterior sobre los cuales aplica la retención del 100% si los prestados aceptan dicho procedimiento. Si no aceptan deben declarar. Ver texto comparado leyes. Ver art. 420 del E.T. Parágrafo 3º. (Retención renta si es ingreso nacional art. 24. - Reteiva si cumple condiciones Parágrafo 3º art. 420).

Opciones: presentar la declaración del IVA, la pueden liquidar en dólares y convertirla a pesos a la tasa del día del pago.

No obligados a facturar, sin perjuicio de que la Dian establezca la obligación de que facturen en forma electrónica o a través de documento electrónico. Ver proyecto de Resolución Dian. Carpeta.

- Se señalan como agentes de retención en el IVA a quienes efectúen pagos al exterior por cuenta de terceros.

- La retención en la fuente sobre IVA, podrá ser hasta del 50%, la cual se establecerá por decreto para algunos casos. (Art. 437-1)
- Se señalan como agentes de retención del IVA a los responsables, que realicen transacciones con el Régimen Simple. Art. 6º Ley.
- Se modifica la redacción del artículo 458 del E.T para incluir los inmuebles: en los retiros señalados en el literal b) del artículo 421 del E.T la base gravable será el valor comercial de los bienes.

Se grava con el impuesto a las ventas las cervezas de producción nacional e importadas en las etapas de comercialización, se modificó el artículo 475 el Estatuto Tributario.

### **3. Nueva clasificación en el Impuesto a las ventas: Se adiciona el parágrafo 3º al artículo 437 del E.T. (Responsables del IVA). Antes Régimen Simplificado art. 499.**

- Se establecen dos categorías: Responsables y no responsables.
- Se conservan los requisitos para ser no responsables que se establecían para el Régimen Simplificado entre ellos los 3.500 uvt ingresos gravados.
- Se aclara que los 3.500 uvt son los provenientes de consignaciones de ingresos gravados. (Numeral 6º parágrafo 3º del artículo 437 del E.T.)
- Para contratos individuales y superiores a 3.500 se requiere la inscripción previa en el IVA, al igual que cuando varios contratos superen este tope. Requisito para que los pagos sean aceptados como costo para el contratista.



- Límite de 4.000 UVT para aquellos prestadores de servicios personas naturales que derivan sus ingresos de contratos con el Estado. Artículo 4º Ley. Parágrafo 5º del artículo 437 del E.T.
- Cuando los no responsables realicen operaciones con responsables, deben acreditar a través del Rut dicha calidad.
- **No serán responsables del impuesto sobre las ventas los inscritos en el Régimen Simple** cuando únicamente desarrollen una o más actividades establecidas en el numeral 1 del artículo 908 del Estatuto Tributario. (Tiendas pequeñas, minimercados, micromercados y peluquerías). Ver definición en el art. 1.5.8.1.2.4 del DUT. *Decreto reglamentario del R. Simple: 1468 agosto 13 de 2019 y Proyecto de Decreto nuevo, mismo artículo.*
- El responsable puede pasar a no responsable, si en el año anterior, cumplió con todas las condiciones para no ser responsable.

## 4. NORMAS DE CONTROL NUEVA CLASIFICACIÓN EN EL IVA:

Se autoriza a la Dian para reclasificar a responsables del IVA (conductas penúltimo inciso párrafo 3 del artículo 437 del ET. Art. 14)

- i) La cancelación injustificada de establecimientos de comercio para abrir uno nuevo con el mismo objeto o actividad.
- ii) El fraccionamiento de la actividad empresarial en varios miembros de una familia.
- iii) Formalmente se cambia de establecimiento de comercio, pero en la práctica sigue funcionando el mismo negocio y las ventas son iguales o superan las 3.500 UVT.

- iv) Se fracciona la facturación entre varias personas que ocupan el mismo local comercial y la sumatoria de las mismas son iguales o superan las 3.500 UVT, o
- v) Quienes pagan bienes o servicios reportan la existencia de operaciones que son iguales o superan las 3.500 UVT, mediante el sistema de factura electrónica emitida por el contratista cuando realiza operaciones con no responsables.

**La decisión anterior será notificada al responsable, detallando la información objetiva que lleva a tomar la decisión.**

**Esta decisión no tiene recurso y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen.**

## 5- Servicios excluidos de IVA. Art. 10 que modifica el art. 476 del E.T.

**Nota:** La ley 1943 de 2018, gravaba los tratamientos de belleza y las cirugías estéticas diferentes de aquellas cirugías plásticas reparadoras o funcionales, de conformidad con las definiciones adoptadas por el Ministerio de Salud y Protección Social.

**En la nueva ley se retiran dichos procedimientos como gravados.**

Se gravan con el IVA las comisiones pagadas por colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización, las cuales venían excluidas.

Se grava el mantenimiento a distancia de programas y equipos, en lo que tiene que ver con el suministro de páginas web, servidores (*hosting*), computación en la nube (*cloud computing*).

Se incluyen como no gravados los servicios de alimentación contratados con recursos públicos para Fuerzas Militares, Policía Nacional, Centro de Desarrollo Infantil, centros geriátricos públicos, hospitales públicos, comedores comunitarios.

En el transporte aéreo de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. (Incluye Guajira, Nuquí, Mompox y Tolú)

## **6. Se adicionan los siguientes numerales a servicios excluidos del IVA:**

**Numeral 17.** Los servicios de intermediación para el pago de incentivos o transferencias monetarias condicionadas en el marco de los programas sociales el Gobierno Nacional.

**Numeral 22.** Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de universalidades y patrimonios autónomos

**Numeral 26.** Servicios de hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las siguientes zonas de régimen aduanero especial:

- a) Zona de régimen aduanero especial de Urabá, Tumaco y Guapi.
- b) Zona de régimen aduanero especial de Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.
- c) Zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribía y Manaure.

Se adiciona a los servicios excluidos el numeral 32. (No venía en la 1943).

### **32. Los servicios de corretaje de contratos de reaseguros.**

## **7. Bienes exentos del impuesto con derecho a compensación y devolución. Adiciones al artículo 477 del E.T.:**

**Artículo 12. Adiciónense los siguientes bienes**, modifíquese el numeral 1, adiciónense los numerales 4, 5 y **7** y un párrafo 4° al artículo 477 del Estatuto Tributario, así: Lo resaltado en verde adicionado por la ley 2010.

---

**29.36 Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales) y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre sí o en disoluciones de cualquier clase.**

---

- 29.41** Antibióticos.
- 30.01** Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados, extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos, heparina y sus sales, las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidas en otra parte.
- 30.02** Sangre humana, sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico, antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico, vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares.
- 30.03** Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.



- 30.04** Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.
- 30.06** Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la nota 4 de este capítulo. Ver arancel de aduanas: decreto 2153 de dic. 22/2016

- Alcohol carburante con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores; y el biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diésel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM.
- Los vehículos automotores de transporte público de pasajeros completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo, de transporte público de pasajeros. Aplica a pequeños transportadores que posean hasta dos vehículos y para efectos de reposición por

única vez. Vigencia 5 años. Aplica también para vehículos de servicio público o particular de transporte de carga.

- El consumo humano y animal, vestuario, elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, materiales de construcción que se introduzcan y comercialicen al **departamento de Amazonas. Adiciona ley 2010.**
- Se exonera de toda clase de impuestos a los Bomberos de Colombia. Art. 12 Ley.

### **NUEVO** Art. 21

***Compensación de IVA a favor de la población más vulnerable para la equidad del sistema tributario.*** Créase a partir del año 2020 una compensación a favor de la población más vulnerable para generar mayor equidad en el sistema del impuesto

sobre las ventas (IVA), la cual se implementará gradualmente en los términos que defina el Gobierno nacional. (Art. 21 Ley)

**NUEVO** 

## **Exención especial en el impuesto sobre las ventas – IVA. Art .22 Ley.**

Se establece la exención del impuesto sobre las ventas (IVA) para determinados bienes corporales muebles que sean enajenados dentro del territorio nacional, de conformidad con las disposiciones consagradas en el presente Capítulo de la presente ley.

1. Complementos del vestuario cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a diez (10) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).

2. Electrodomésticos cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a cuarenta (40) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).
3. Elementos deportivos cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a diez (10) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).
4. Juguetes y juegos cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a cinco (5) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).
5. Vestuario cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a diez (10) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).
6. Útiles escolares cuyo precio de venta por unidad sea igual o inferior a tres (3) UVT, sin incluir el impuesto sobre las ventas (IVA).

## Requisitos:

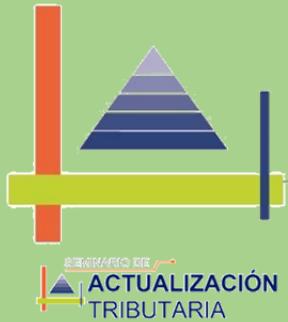
- Los bienes cubiertos deben ser enajenados en locales comerciales físicos y al detal ubicados en el territorio colombiano dentro de los días que defina la Dian. El período será de tres días.
- La venta debe hacerse en forma presencial.
- La venta debe hacerse a través de factura electrónica.
- Los bienes deben ser entregados al consumidor final.
- Forma de pago: tarjetas débito, crédito, y otros mecanismos de pago electrónico entendidos como aquellos instrumentos presenciales que permitan extinguir una obligación dineraria a través de mensajes de datos en los que intervenga al menos

una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia. La fecha del comprobante de pago o voucher por la adquisición de los bienes cubiertos deberá corresponder a la misma fecha del período en el cual se emite la factura electrónica.

- Límite de unidades: hasta tres unidades por prenda. Misma referencia y marca.
- Cuando los bienes cubiertos se venden normalmente en pares, se entenderá que dicho par corresponde a una unidad. Por ejemplo, un par de zapatos corresponde a una unidad.
- El incumplimiento de los requisitos hará perder la exención y los responsables deberán corregir las declaraciones de IVA.

## **Venta de los bienes por parte del responsable:**

El responsable que enajene los bienes cubiertos tiene derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas (IVA), siempre y cuando cumpla con los requisitos consagrados en el Estatuto Tributario y, en particular, el artículo 485 de dicho Estatuto.



# II – Impuesto Nacional al Consumo

## Requisitos para no ser responsable el impuesto al consumo, comidas y bebidas: Art. 28 ley. Art. 512-13 del E.T.



3.500 UVT de ingresos



Máximo 1 establecimiento



Inscripción previa



Responsables y no responsables

3

años



Igual control que en IVA



Servicio de catering



Normas de procedimiento del IVA



Se elimina sobre bienes inmuebles



# **III- Impuesto sobre la renta personas naturales. Artículos 30 a 42.**

**Cesantías:** en el caso de los no obligados a llevar contabilidad, se entenderán realizadas cuando sean pagadas al trabajador en forma directa o en el momento de consignación el Fondo de Cesantías. (Art. 30).

**Aportes obligatorios a pensión.** No constitutivo de R. (Art. 31)

**Cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad,** (art. 31). No constitutivos de Renta ni G.O. Se limita al 25% del ingreso laboral o tributario del año, sin exceder de 2.500 uvt (\$ 85.675.000 año 2019). En caso de retiros sin el cumplimiento de los requisitos retención del 35%. (Art. 31).

Se reviven las rentas exentas de los magistrados de los tribunales, de las altas cortes y para los jueces.

En consecuencia, el artículo 206 queda así:

## **Artículo 206. Rentas de trabajo exentas. (Art. 32 Ley).**

1. Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad.
2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad.
3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador.
4. El auxilio de cesantía de acuerdo a tabla.
5. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos profesionales, hasta 1.000 uvt mensuales.

El mismo tratamiento tendrán las indemnizaciones sustitutivas de las pensiones o las devoluciones de saldos de ahorro pensional.

6. Modificado por el artículo 24 de la ley 1943 de 2018:

**Texto anterior:** El seguro por muerte, y las compensaciones por muerte de los miembros de las fuerzas militares y de la Policía Nacional.

**Nuevo texto:** El seguro por muerte, las compensaciones por muerte y **las prestaciones sociales en actividad y en retiro** de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.

7. **En el caso de los Magistrados de los Tribunales, sus Fiscales y Procuradores Judiciales, se considerará como gastos de representación exentos un porcentaje equivalente al cincuenta por ciento (50%) de su salario.**

8. Modificado por el artículo 32 de la ley 2010 de 2019, que revive la ley 1943 de 2018.

**Texto anterior:** El exceso del salario básico percibido por los oficiales y suboficiales de las fuerzas militares y de la Policía Nacional y de los agentes de esta última.

**Nuevo texto:** El exceso del salario básico percibido por los Oficiales, Suboficiales y **Soldados Profesionales de las Fuerzas Militares** y Oficiales, Suboficiales, **Nivel Ejecutivo, Patrulleros** y Agentes de la Policía Nacional.

9. **Numeral adicionado por el artículo 24 de la ley 2010 de 2019.** Los gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas, los cuales no podrán exceder del cincuenta (50%) de su salario.

10. **Modificado. Ley 1607/2012, Art. 6.** El veinticinco por ciento (25%) del valor total de los pagos laborales, limitada mensualmente a 240 UVT. Se obtiene una vez restado del total de los pagos, los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y demás rentas exentas.

**Parágrafo 5°. Adicionado por el artículo 32 de la ley 2010 de 2019.** La exención prevista en el numeral 10 también procede en relación con los honorarios percibidos por personas naturales que presten servicios y que contraten o vinculen por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos menos de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a la actividad

Renta exenta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009. Art. 33 ley.

- Se modifica el artículo 241 del E.T que establece la tabla de liquidación del impuesto para personas naturales con tres nuevos rangos:



Rangos en UVT		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
0	1090	0%	0
> 1090	1700	19%	(Base gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%
> 1700	4100	28%	(Base gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT
> 4100	8670	33%	(Base gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT
> 8670	18970	35%	(Base gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT
> 18970	31000	37%	(Base gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT
> 31000	En adelante	39%	(Base gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UVT

**Indemnizaciones por seguro de vida:** se gravarán con la tarifa de ganancia ocasional (10%) cuando el monto supere 12.500 uvt (\$ 428.375.000 para el año 2019). **El monto que no supere las doce mil quinientas (12.500) UVT será considerado como una ganancia ocasional exenta.** Texto en verde adicionado por la ley 2010 de 2019.

## RENTAS CEDULARES

**Sólo quedan tres cédulas:**

- a) Rentas de trabajo, de capital y no laborales (**Cédula General**). Art. 37 Ley. ET. Art. 330
- b) Rentas de pensiones, y

c) Dividendos y participaciones.

Las pérdidas incurridas dentro de una cédula sólo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cedula en los siguientes períodos gravables teniendo en cuenta los límites de compensación.

La cédula de dividendos no admite costos, ni deducciones.

**Sólo se admiten costos y gastos en las rentas de capital y no laborales.**

Las deducciones y rentas exentas (entendido el término deducción como beneficio y no como gasto), se limita al 40% de los ingresos netos sin exceder de 5.040 uvt.

**La renta presuntiva se compara con la cédula general, la cual no incluye la cédula de pensiones. Art. 39 LEY. ART. 333 E.T**

## **COSTOS INDEPENDIENTES DE RENTAS DE TRABAJO: ART. 41 LEY. E.T. ART. 336.**

Se podrán restar los costos y los gastos asociados a rentas de trabajo provenientes de honorarios o compensaciones por servicios personales, en desarrollo de una actividad profesional independiente. Los contribuyentes a los que les resulte aplicable el parágrafo 5° del artículo 206 del Estatuto Tributario deberán optar entre restar los costos y gastos procedentes o la renta exenta prevista en el numeral 10 del mismo artículo. (Parágrafo 5° del 206.: 25% renta exenta.)



**IV- Impuesto sobre dividendos y participaciones recibidas por personas naturales residentes de sociedades nacionales.  
Art 35. E.T 242.**

## Con cargo a utilidades del año gravable 2018 y siguientes.

El impuesto será retenido en la fuente.

- Tarifa: 10% según la siguiente tabla sobre dividendos y participaciones respecto de las cuales la sociedad pagó impuesto y que se consideran no gravadas para los socios y accionistas.**

Rangos UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	300	0%	0
>300	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 300 UVT) x <u>10%</u>

Cuando provengan de utilidades gravadas para los socios o accionistas tarifa del artículo 240 del E.T. sobre los cuales la sociedad no pagó impuesto y sobre los recibidos de entidades y sociedades extranjeras. Tarifa del art. 240 a la que se grava la renta de las sociedades: (Art. 92 Ley. Art. 240 E.T.)

2019: 33%

2020: 32%

2021: 31%

2022 y siguientes: 30%

Cuando los dividendos los recibe una sociedad, se aplicará retención en la fuente del 7,5% sólo a la primera que los reciba y esta se trasladará al socio persona natural residente o extranjera. (Art. 242-1 Tarifa de renta para los dividendos y participaciones recibidas por sociedades nacionales).



**V - Impuesto sobre dividendos y participaciones recibidas por sociedades nacionales y extranjeras, por personas naturales no residentes y por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.**

**(Artículos 50, 51 y 52 de la ley- 242-1, 245 y 246 del E.T.). Aplica para dividendos y participaciones que se distribuyan con cargo a utilidades del año gravable 2018 y siguientes.**

1. Recibidos por sociedades nacionales. Tarifa del 7.5% a título de retención en la fuente cuando provengan de utilidades no gravadas para los socios o accionistas sobre pago o abono en cuenta.
2. Recibidos por sociedades extranjeras y personas naturales no residentes: 10% Retención en la fuente sobre pago o abono en cuenta.
3. Cuando provengan de utilidades gravadas se reciba de entidades o sociedades del exterior: Tarifa del art. 240. Retención una vez disminuido el impuesto.

2019: 33%  
2020: 32%  
2021: 31%  
siguientes: 30%  
y tarifas disminuidas 9%

4. La retención en la fuente solo se practica en la sociedad nacional que reciba los dividendos por primera vez, y el crédito será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior. Ver concepto Consejo Técnico Contaduría No. 2019-1014 del 11 de octubre de 2019 sobre contabilización de dicha retención.
5. No se efectuará retención, sobre distribución de dividendos en Colombia a sociedades CHC incluidas las entidades públicas descentralizadas.

6. No se efectuará retención sobre distribución de dividendos a grupos empresariales registrados en la Cámara de Comercio.
7. No habrá lugar a practicar la retención en la fuente cuando se trate de dividendos o participaciones que inicialmente son distribuidos por una sociedad domiciliada en un país miembro de la Comunidad Andina de Naciones (CAN), a una sociedad nacional, que con posterioridad distribuye los dividendos a otra sociedad nacional.
8. La distribución posterior que haga la última sociedad, dará lugar a calcular la retención en la fuente que corresponda”: Tarifa del para rentas de sociedades. **Ver cuadro resumen dividendos.**



# VI- Retención en la fuente.

1. Se modifica la tabla de retención en la fuente para rentas de trabajo, la cual incluye nuevos rangos. Se regresa a los rangos que regían antes de la vigencia de la ley 1943 de 2018 que los había disminuido.
2. Sin retención hasta 95 uvt (\$ 3.382.665). Art. 42 Ley.
3. Rangos: 95, 150, 360, 640, 945. Máxima 2.300. Tarifas desde el cero por ciento al 37%.



Rango en UVT		Tarifa Marginal	Retención en la fuente
Desde	Hasta		
>0	95	0,0%	0
>95	150	19,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 95 UVT)*19%
>150	360	28,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 150 UVT)*28%+10 UVT
>360	640	33,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 360 UVT)*33%+69 UVT
>640	945	35,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 640 UVT)*35%+162 UVT
>945	2300	37,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 945 UVT)*37%+268 UVT
>2300	En adelante	39,0%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 2300 UVT)*39%+770 UVT

4. No se modifica lo referente a la retención de los independientes que no vinculen dos o más personas a su actividad por noventa días o más continuos o discontinuos. Se sigue aplicando la tabla de rentas laborales del art. 383 de E.T.
  
5. Se establece la retención en la fuente del 35% para los retiros que no cumplan en el caso de aportes voluntarios al Régimen de ahorro individual con solidaridad. Art. 31 Ley. Art. 55 E.T
  
6. Se adiciona un párrafo al artículo 401 del E.T. Art. 57 Ley. (Retención sobre otros ingresos tributarios). Cuando el comprador sea una persona jurídica, se exige el pago previo a la escritura de la retención. Dicho pago se imputará en la declaración de retención.

7. Serán agentes de retención en la fuente las personas jurídicas o naturales **exportadoras de servicios de entretenimiento para adulto**. Art. 73. Parágrafo 3º del 368 del E.T.

8. **No estarán sujetos a retención en la fuente los contribuyentes del impuesto unificado del Régimen Simple**, y tampoco están obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente. El receptor del pago actuará como autorretenedor, sin perjuicio de la retención sobre el IVA. Art. 74 Ley. Art. 437-2. Art. 911 E.T.

9. Se incluyen como ingresos que no se consideran de fuente nacional los derivados de los servicios técnicos de reparación y mantenimiento de equipos, prestados en el exterior. Art. 44 de la ley. Art. 25 E.T.

- 10.** Se modifica el artículo 408 del E.T para incrementar la tarifa de retención por pagos a no residentes al 20%. Excepto rendimientos financieros y prima cedida en reaseguros. (15%, 5% y 1%). Incluye explotación de Software. (Antes 33% sobre el 80%).
- 11.** Los pagos o abono en cuenta por concepto de administración o dirección de a la casa matriz efectuados a no residentes o domiciliados de que trata el artículo 124 del E.T en el país: 33%. Art. 98 E.T.
- 12.** Se modifica el inciso 5º del artículo 580-1 del E.T. **Art. 84 Ley:** Retefuente que no se pague dentro de los dos meses será ineficaz, pero prestará mérito ejecutivo para la Dian.



# VII- Impuesto al patrimonio. Artículos 43 al 49 ley.

## **Años por los cuales se cobrará: 2020 y 2021.**

### **Sujetos Pasivos:**

- Las personas naturales, sucesiones ilíquidas contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y todas las personas naturales, nacionales o extranjeras sin residencia en el país, por su patrimonio poseído directamente en el país, salvo las excepciones de tratados internacionales.
- Las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte respecto de su patrimonio poseído en el país.
- Las sociedades o entidades extranjeras que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, **y que posean bienes ubicados en Colombia diferentes a acciones, cuentas por cobrar y/o inversiones de portafolio de conformidad**

**con el artículo 2.17.2.2.1.2 del Decreto 1068 de 2015 y el 18-1 de este Estatuto,** como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros.

**Hecho Generador:** Patrimonio líquido poseído a enero 1º de 2020.

**Base gravable:** patrimonio líquido poseído a enero 1º de 2020 y 2021.

**Valores a descontar:** en el caso de las personas naturales:

- Las primeras 13.500 uvt del valor patrimonial de su casa o apartamento. (\$ 480.694.500), en términos de patrimonio neto.

- El 50% del valor patrimonial neto de los bienes objeto del impuesto complementario de normalización tributaria que sean declarados en el año 2019 y 2020 que hayan sido repatriados al país de forma permanente.
- Si base gravable es superior en el año 2021, respecto al 2020: la base será la menor entre la base del 2020 aumentada en un 25% de la inflación del año anterior al año declarado y la base del año en que se declara.
- Si es inferior, la base será la mayor entre la base del 2020, disminuida en un 25% de la inflación para el año anterior al declarado y la base del año en que se declara.

**Tarifa:** 1% de la base gravable establecida por los años 2020 y 2021.

El impuesto no será deducible, ni puede ser descontado o compensado con el impuesto de renta, ni con otros impuestos.

# VIII- Impuesto complementario de normalización tributaria para el año 2020. Artículos 53 al 60.



**1: Sujetos Pasivos:** contribuyentes del impuesto sobre la renta o de regímenes sustitutivos del impuesto a la renta, que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes. Se declarará y pagará en una declaración independiente que se presentará en el año 2020. Fecha de presentación por establecer por la Dian.

**2- Aplica para quienes no tengan activos omitidos, ni pasivos inexistentes, y decidan acogerse al saneamiento de bienes diferentes a inventarios**, cuando dichos bienes hayan sido declarados por un valor inferior al del mercado, en cuyo caso, podrán actualizar su valor incluyendo las sumas adicionales como base gravable del impuesto de normalización. Aplicable a contribuyentes obligados a llevar contabilidad y para activos depreciables.

**3. Hecho generador: se causa por la posesión de activos o pasivos inexistentes a 1º de enero de 2020.**

- 4. Base gravable:** será el precio de adquisición. En el caso de los pasivos, será el valor fiscal.
  
- 5. Tarifa:** 15%. La base gravable será del 50% cuando se normalicen activos del exterior y sean invertidos con vocación de permanencia en el país antes del 31 de diciembre de 2020, debiendo permanecer por un período no inferior a dos años, la base gravable será del 50%.
  
- 6.** No habrá lugar a la comparación patrimonial ni a renta líquida gravable por concepto de declaración de activos omitidos o pasivos inexistentes, además no se generará sanción cambiaria por el registro extemporáneo de los bienes ante el Banco de la República.
  
- 7.** La normalización de los activos, no implica la legalización de aquellos cuyo origen fue ilícito o estuvieren relacionados, directa o indirectamente, con el lavado de activos o la financiación del terrorismo.



# IX- Impuesto sobre la renta para personas jurídicas

## **Tarifa general para personas jurídicas:**

**Año 2020: 32%**

**Año 2021: 31%**

**Año 2021 y siguientes: 30%**

Sobretasa en la tarifa de renta para entidades financieras para los años 2020, 2021 Y 2022 que, en el año gravable correspondiente, tengan una renta gravable igual o superior a 120.000 uvt: (renta gravable para el 2020:  $120.000 \times 35.036 = \$ 4.204.320.000$ ).

Año 2020: Tarifa general (32%) + cuatro puntos: tarifa total 36%.

Año 2021: Tarifa general (31%) + tres puntos: tarifa general: 34%.

Año 2022: Tarifa general (30%) + tres puntos: tarifa general: 33%.

## **Tarifa del 9%: Par. 5º del artículo 240 del E.T. Modificado Artículo 90 de la ley.**

- a) Servicios prestados en nuevos hoteles que se construyan en municipios **de hasta doscientos mil habitantes**, certificados a diciembre 31 de 2016, dentro de los 10 años siguientes a partir de la entrada en vigencia de la presente ley y por un término de 20 años.
- b) Servicios en nuevos hoteles que se remodelen y/o amplíen en municipios de **hasta doscientos mil habitantes**, certificados a diciembre 31 de 2016, **dentro de los 10 años siguientes y por un término de 20 años**. En remodelación y /o ampliación, beneficio sobre proporción en costo total del inmueble. Previa aprobación de la Curaduría o Alcaldía donde esté ubicado el inmueble.
- c) A partir del 1º de enero de 2019, servicios prestados en nuevos hoteles que se construyan en municipios **de igual o superior a doscientos mil habitantes**, tal y

como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, **dentro de los cuatro (4) años siguientes por un término de diez (10) años.**

- d) Igual beneficio del literal c) para los hoteles que se remodelen y/o amplíen, siempre y cuando el valor de la remodelación y/o ampliación no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del valor de adquisición del inmueble remodelado y/o ampliado, conforme a las reglas del artículo 90 de este Estatuto, previa aprobación del proyecto por la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado.
- e) Las rentas exentas a las que tengan derecho las personas naturales que presten servicios hoteleros conforme a la legislación vigente en el momento de la construcción de nuevos hoteles, remodelación y/o ampliación de hoteles, **no estarán sujetas a las limitantes previstas en el numeral 3 del artículo 336 de este Estatuto.(40% de la renta líquida).**

- f) **A partir del 1° de enero de 2019**, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en **municipios de hasta 200.000 habitantes**, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, **dentro de los diez (10) años siguientes** por un término de **veinte (20) años**;
- g) A partir del 1° de enero de 2019, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en **municipios de igual o superior a 200.000 habitantes**, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, **dentro de los cuatro (4) años** siguientes a partir de la entrada en vigencia de esta ley, **por un término de diez (10) años**;
- h) **Los beneficios anteriores no aplican para moteles y residencias.**

- i) A partir del 1° de enero de 2020, los servicios prestados en parques temáticos, que se remodelen y/o amplíen, dentro de los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de la presente ley, por un término de diez (10) años.

**Tarifa especial del 9%. Continúan vigentes numerales 3, 4 y 5 del artículo 207-2 y párrafos 2, 3 y 4 del artículo 240 del E.T, que no fueron modificados por la ley. Se modificó el párrafo 5° para establecer la tarifa del 9% para inversión en nuevos hoteles. Art.90.**

Norma:	Beneficiarios
Numeral 3 del artículo 207-2	Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles que se construyan dentro de los quince (15) años siguientes a partir de la vigencia de la presente ley ( <i>Ley 788 de Dic 27, 2002</i> ), por un término de treinta (30) años.
Numeral 4 del artículo 207-2	Servicios hoteleros prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen dentro de los quince (15) años siguientes a la vigencia de la presente ley ( <i>Ley 788 de Dic 27, 2002</i> ), por un término de treinta (30) años. En todos los casos, para efectos de aprobar la exención, será necesario la certificación del Ministerio de Desarrollo.
Numeral 5 del artículo 207-2	Servicio de ecoturismo certificado por el Ministerio del Medio Ambiente o autoridad competente conforme con la reglamentación que para el efecto se expida, por un término de veinte (20) años a partir de la vigencia de la presente ley ( <i>Ley 788 de Dic 27, 2002</i> ).



Parágrafo 2º del artículo 240 del E.T.	Las rentas obtenidas por las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.
Parágrafo 3º del artículo 240 del E.T.	Sociedades que se acogieron a la ley 1429/2010.
Parágrafo 4º del artículo 240	La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable a las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, revistas, folletos o coleccionables seriados de carácter científico o cultural, en los términos de la Ley 98 de 1993, será del 9%.



**X - Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta y nuevas deducciones.**

**Artículo 96.** Modifíquese (Sic) el artículo 259-2 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 259-2. *Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta.*** Elimínense a partir del año gravable 2019 todos los descuentos tributarios aplicables al impuesto sobre la renta, que sean distintos de los contenidos en los artículos 115, 254, 255, 256, 257 y 258-1 del Estatuto Tributario, el artículo 104 de la Ley 788 de 2002 y los previstos en esta ley para las Zomac.

**En consecuencia, solo quedan vigentes:**

**Artículo 115. *Deducción de impuestos pagados y otros.***

100% impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados durante el año, que tengan relación de causalidad, con excepción del impuesto de renta y complementarios, ni el impuesto al patrimonio y de normalización.

El 50% del GMF.

Podrá tomarse como descuento en el impuesto sobre la renta el 50% del impuesto industria y comercio, avisos y tableros efectivamente pagado y que tenga relación de causalidad. A partir del año gravable 2.022, el porcentaje se incrementará al 100%. Ver artículos 115-1 y 664 del E:T.

Las cuotas de afiliación pagadas a los gremios serán deducibles del impuesto de renta. Pasan de parágrafo del art. 116 (Deducción por regalías) que fue derogado, a parágrafo 3º del 115.

### **Deducciones por contribuciones a educación de los empleados (Art. 107-2 ET. Adicionado por el art. 87 de la ley.) (Sólo personas jurídicas)**

- a) Los pagos destinados a programas de becas de estudios totales o parciales y de créditos condonables para educación (trabajador y flia).
- b) Los pagos a inversiones dirigidos a programas o centros de atención, estimulación y desarrollo integral y/o de educación inicial, para niños y niñas menores de siete años, establecidos por las empresas exclusivamente para los hijos de sus empleados;

- c) Los aportes que realicen las empresas para instituciones de educación básica-primaria y secundaria -y media reconocidas por el Ministerio de Educación, y las de educación técnica, tecnológica y de educación superior que cumplan con los requisitos establecidos por el Ministerio de Educación, y que se justifican por beneficiar a las comunidades y zonas de influencia donde se realiza la actividad productiva o comercial de la persona jurídica.

**Parágrafo.** Para todos los efectos, los pagos definidos en este artículo no se considerarán pagos indirectos hechos al trabajador.

Lo anterior será reglamentado por el Gobierno Nacional.

**Artículo 254. Descuento por impuestos pagados en el exterior.** Se modifica el artículo para excluir lo referente al descuento por el impuesto de Renta CREE, y para no limitar a cuatro años, la posibilidad de restar el descuento.

**Artículo 255.** Descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente. (Se descuenta del impuesto de renta el 25% de la inversión).

**Artículo 256.** Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación. (Se descuenta del impuesto de renta el 25% de la inversión).

**Artículo 257.** Adicionado. Ley 1819/2016, Art. 105. Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial. (Se descuenta el 25% del valor donado).

**Nota 1:** se elimina el artículo 258-2 que contemplaba el Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas.

**Nota 2:** queda vigente el artículo 258 que establece un límite de 4 años para solicitar los descuentos contemplados en los artículos 255 y 256 y dentro del año siguiente para el descuento del art. 357 del E.T.

**Nota 3.** Queda vigente la limitación contemplada en el artículo 259 del E.T.

**Artículo 259.** Modificado. Ley 383/1997, Art. 29. **Límite de los descuentos.** En ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta.

La determinación del impuesto después de descuentos, en ningún caso podrá ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto determinado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento tributario.

**NUEVO** 

**Artículo 88.** Se adiciona el estatuto tributario.

**Deducción del primer empleo:** deducción del 120% de los pagos por salarios, sin exceder el 115 uvt mensuales por empleado. Empleados menores de 28 años. Deben ser nuevos empleos y ser el primer empleo para la persona. El Ministerio del Trabajo certificara la calidad de primer empleo.

**NUEVO** 

**Artículo 89.** Modifica el artículo 119 del E.T.

**Deducción de intereses sobre préstamos educativos del Icetex y para adquisición de vivienda.** Se adiciona como deducción el pago por los intereses que se paguen sobre

préstamos educativos ICETEX, dirigidos para la educación superior del contribuyente sin exceder anualmente del valor equivalente a 100 UVT.

**Artículo 95.** Adiciónese el artículo 258-1:

**Artículo 258-1. Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos. Los responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA) podrán** descontar del impuesto sobre la renta a cargo, correspondiente al año en el que se efectúe su pago, **o en cualquiera de los períodos gravables siguientes**, el IVA pagado por la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos, incluyendo el asociado a los servicios necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. En el caso de los activos fijos reales productivos formados o construidos, el impuesto sobre las ventas podrá descontarse en el año gravable en que dicho activo se active y comience a depreciarse o amortizarse, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes.

Este descuento procederá también cuando los activos fijos reales productivos se hayan adquirido, construido o importado a través de contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción irrevocable de compra. En este caso, el descuento procede en cabeza del arrendatario.

**El IVA de que trata esta disposición no podrá tomarse simultáneamente como costo o gasto en el impuesto sobre la renta **ni será descontable del Impuesto sobre las Ventas (IVA).****

**Ver artículo 488. E.T**

**Artículo 488. Sólo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto.** Sólo otorga derecho a descuento, el impuesto sobre las ventas por las adquisiciones de bienes corporales muebles y servicios, y por las importaciones que, de acuerdo con las disposiciones del impuesto a la renta, resulten

computables como costo o gasto de la empresa y que se destinen a las operaciones gravadas con el impuesto sobre las ventas.

**Artículo 491.** Se revive. El impuesto sobre las ventas por la adquisición o importación de activos fijos no otorgará descuento, excepto en el caso establecido en el artículo 485-2. (Descuento del IVA, en la exploración de hidrocarburos)

## **BASES DE RENTA PRESUNTIVA:**

- Hasta diciembre 31 de 2018: tarifa 3,5%
- Año gravable 2019. 1,5%. Artículo 78 ley 1943 de 2018.
- Año gravable 2020: 0,5%. Artículo 90 ley 2010 de 2019.
- Año gravable 2021 y siguientes: 0%.



# XI- Rentas exentas a partir del año gravable 2019

## Artículo 91.

## Artículo 235-2 del E.T. modificado por el artículo 91 de la ley.

**1. Incentivo tributario para empresas de economía naranja. Las rentas provenientes del desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas, por un término de siete (7) años, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:**

- **Aplica sólo para empresas con ingresos brutos anuales < a 80.000 uvt. (\$2.741.600.000) para el año 2019 - \$ 2.848.560.000 y que pertenezcan al Régimen General de Renta. Esta limitación no aplica para a la actividad 5911: (Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión.). Estas empresas deben pagar todos los aportes parafiscales.**

- Las sociedades deben tener su domicilio principal dentro del territorio colombiano, y su objeto social exclusivo debe ser el desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y/o actividades creativas;
- **Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2021; Aplica sólo para sociedades.**
- Las actividades que califican para este incentivo son las siguientes: (...) **Ver artículo 91 de la ley.**
- Deben cumplir con los montos mínimos de empleo que defina el Gobierno. nacional, que en ningún caso puede ser inferior a tres (3) empleados relacionados con las industrias de valor agregado tecnológico. Los administradores de la sociedad no califican como empleados para efectos de la presente exención en renta;

- Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Comité de Economía Naranja del Ministerio de Cultura, justificando su viabilidad financiera, conveniencia económica y calificación como actividad de economía naranja. El Ministerio debe emitir un acto de conformidad
- Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno Nacional, que en ningún caso puede ser inferior a cuatro mil cuatrocientas (4.400) UVT y en un plazo máximo de tres (3) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del tercer año, inclusive. ( $4.400 \times 35.607 = \$ 156.670.800$  para el año 2020).
- Los usuarios de zona franca podrán aplicar a los beneficios establecidos en este numeral, siempre y cuando cumplan con todos los requisitos señalados en este artículo para efectos de acceder a esta exención.

**2. Incentivo tributario para el desarrollo del campo colombiano.** Las rentas provenientes de inversiones que incrementen la productividad en el sector agropecuario, **por un término de diez (10) años, siempre que cumplan los siguientes requisitos: (Sólo para sociedades).**

- **Aplica sólo para empresas con ingresos brutos anuales < a 80.000 uvt. (\$ 2.848.560.000 para el año 2019 y que pertenezcan al Régimen General de Renta. Estas empresas deben pagar todos los aportes parafiscales.**

### **Requisitos:**

- a) **Las sociedades** deben tener su domicilio principal y sede de administración y operación en el municipio o municipios en los que realicen las inversiones que incrementen la productividad del sector agropecuario;

- b) Actividades económicas que clasifican: Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), Sección A, división 01, división 02, división 03; Sección C, división 10 y división 11, adoptada en Colombia mediante Resolución de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- c) Las sociedades deben constituirse a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018 e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2022.
- d) Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2022;

e) Número de empleos y valor inversión por grupos:

Grupo	Monto mínimo de inversión en UVT durante los seis (6) primeros años	Ingresos en UVT durante el respectivo año gravable		Mínimo de empleos directos
		Desde	Hasta	
<b>1</b>	1.500	0	40.000	1 a 10
<b>2</b>	25.000	40.001	80.000	11 a 24
<b>3</b>	50.000	80.001	170.000	25 a 50
<b>4</b>	80.000	170.001	290.000	Más de 51

f) Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, justificando su viabilidad financiera y conveniencia económica, y el Ministerio debe emitir un acto de conformidad.

g) Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno Nacional, que en ningún caso puede ser inferior a veinticinco mil (25.000) UVT y en un plazo máximo de seis (6) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del sexto año, inclusive. ( $1.500 \times 35.607 = \$ 53.410.500$  año 2020).

h) El beneficio de renta exenta aquí contemplado, se aplicará incluso, en el esquema empresarial, de inversión, o de negocios, se vincule a entidades de economía solidaria cuyas actividades u objetivos tengan relación con el sector agropecuario, a las asociaciones de campesinos, o grupos individuales de estos.

**3. Venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, según las definiciones de la ley 1715 de 2014 y el decreto 2755 de 2003, realizada únicamente por parte de empresas generadoras, por un término de quince (15) años, a partir del año 2017,**

siempre que se cumplan los siguientes **requisitos: Este beneficio no puede ser concurrente con los beneficios establecidos en la ley 1715 de 2014.**

### **Requisitos:**

- a) Tramitar, obtener y vender certificados de emisión de bióxido de carbono de acuerdo con la reglamentación del Gobierno Nacional;
  
- b) Que al menos el 50% de los recursos obtenidos por la venta de dichos certificados sean invertidos en obras de beneficio social en la región donde opera el generador. La inversión que da derecho al beneficio será realizada de acuerdo con la proporción de afectación de cada municipio por la construcción y operación de la central generadora.

#### **4. Las siguientes rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario. Se conserva. Ley 1819 de 2016. Art. 99.**

- a) La utilidad en la enajenación de predios destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social y/o de vivienda de interés prioritario;
- b) La utilidad en la primera enajenación de viviendas de interés social y/o de interés prioritario;
- c) La utilidad en la enajenación de predios para el desarrollo de proyectos de renovación urbana;
- d) Las rentas de que trata el artículo 16 de la Ley 546 de 1999, en los términos allí previstos; (Beneficio tributario para los rendimientos de títulos de ahorro a largo plazo para la financiación de vivienda)

e) Los rendimientos financieros provenientes de créditos para la adquisición de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.

**Para gozar de las exenciones de que tratan los literales a) y b) de este numeral 6, se requiere que:**

i) La licencia de construcción establezca que el proyecto a ser desarrollado sea de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.

ii) Los predios sean aportados a un patrimonio autónomo con objeto exclusivo de desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.

iii) La totalidad del desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario se efectúe a través del patrimonio autónomo, y

iv) El plazo de la fiducia mercantil a través del cual se desarrolla el proyecto, no exceda de diez (10) años. El Gobierno Nacional reglamentará la materia.

Los mismos requisitos establecidos en este literal serán aplicables cuando se pretenda acceder a la exención prevista por la enajenación de predios para proyectos de renovación urbana.

**5. Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, incluida la guadua, el caucho y el marañón** según la calificación que para el efecto expida la corporación autónoma regional o la entidad competente.

En las mismas condiciones, gozarán de la exención los contribuyentes que a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente ley realicen inversiones en nuevos aserríos y plantas de procesamiento vinculados directamente al aprovechamiento a que se refiere este numeral.

También gozarán de la exención de que trata este numeral, los contribuyentes que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, posean plantaciones de árboles maderables **y árboles en producción de frutos**, debidamente registrados ante la autoridad competente. La exención queda sujeta a la renovación técnica de los cultivos.

La exención de que trata el presente numeral estará vigente hasta el año gravable 2036, incluido.

**Nota: esta exención venía desde la ley 1819 de 2016, art. 99. Se incluye la parte en verde.**

**6. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la presente ley. **Se conserva. Art. 99 ley 1819 de 2016.** Se renueva.**

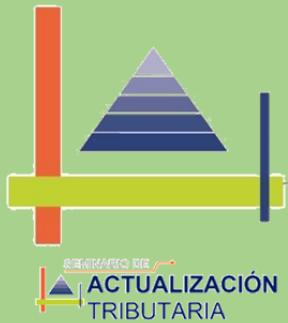
**7. Las rentas de que tratan los artículos 4° del decreto 841 de 1998 y 135 de la ley 100 de 1993. **(Renta exenta para los fondos de pensiones).** **Se conserva.****

**8. El incentivo tributario a las creaciones literarias de la economía naranja, contenidas en el artículo 28 de la ley 98 de 1993. **Nueva.** (Artículo 28 ley 98 de 1993. Estarán exentos del pago de impuestos sobre la renta los ingresos por:**

- Derechos de autor que reciban los autores y traductores tanto colombianos como extranjeros residentes en Colombia.

- Libros de carácter científico o cultural editados e impresos en Colombia, por cada título y por cada año.
- Derechos de autor y traducción de autores nacionales y extranjeros residentes en el exterior, provenientes de la primera edición y primera tirada de libros, editados e impresos en Colombia.

**9. Los rendimientos generados por la reserva de estabilización que constituyen las entidades administradoras de fondos de pensiones y cesantías de acuerdo con el artículo 101 de la ley 100 de 1993.**



**XII- Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (Simple) para la formalización y la generación de empleo.**

**Artículo 74 ley.**

**Artículos 903 al 916 del E.T.**

Es de carácter voluntario.

### **Objetivos:**

- Reducir las cargas formales y sustanciales.
- Impulsar la formalidad.
- Simplificar y facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria.

### **Características:**

- 1º. Presentación declaración anual en los plazos que establezca el gobierno nacional en forma electrónica. Ver calendario 2020.
- 2º. Anticipo bimestral.

3º. Por el año 2020, se tendrá plazo hasta el 31 de julio DE 2020 para acogerse a este régimen. (Deben subsanar el pago del anticipo bimestral correspondiente a los bimestres anteriores a su inscripción, sin sanciones o intereses). En caso de que los valores pagados bimestralmente sean superiores al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), se reconocerá un saldo a favor compensable de forma automática con los recibos electrónicos Simple de los meses siguientes o con las declaraciones consolidadas anuales siguientes.

4º. Sustituye el impuesto sobre la renta, e integra el impuesto de industria y comercio consolidado, el cual incluye el impuesto de avisos y tableros y la tasa bomberil.

5º. Son responsables del IVA y del Impuesto Nacional al consumo.

6º. Presentarán una declaración anual de IVA, sin perjuicio del pago **mensual** como anticipo.



7°. No se presentará declaración del impuesto al consumo, puesto que éste se incluirá para el caso de comidas y bebidas a la tarifa del 8%.

8°. El impuesto al consumo cuando se desarrollen servicios de expendio de comidas y bebidas, se sumará a la tarifa del 8%. Art. 908.

9°. No integra el impuesto a las ventas. Quienes desarrollen una o más actividades del numeral 1 del artículo 908 del E.T se consideran no responsables del IVA. Quienes realicen las demás actividades se consideran responsables del IVA.

10°. Integra los aportes del empleador a pensiones, mediante el mecanismo de crédito tributario.

11°. La Dian podrá hacer registros oficiosos de aquellos contribuyentes omisos en la declaración del impuesto de renta.

12°. La Dian informará a los municipios y distritos mediante resolución, el listado de quienes se acogieron a este sistema.

13°. Quienes se acojan a este sistema, deberán realizar los aportes al sistema general de pensiones y están exonerados de los aportes parafiscales, en los términos del artículo 114-1 del E.T.

14°. El aporte a pensiones del empleador que se acoja a este sistema, se restará como descuento en los recibos electrónicos del pago del impuesto bimestral, el cual no podrá exceder del pago bimestral a cargo. La parte que corresponda al impuesto de industria y comercio, no podrá ser cubierta con dicho descuento.

15°. El exceso originado en los descuentos, podrá tomarse en los siguientes recibos bimestrales. El pago de los aportes a pensión, deberá haberse efectuado antes de presentar el recibo de pago electrónico.



16°. No integran la base gravable, los ingresos que constituyen ganancia ocasional, ni los no constitutivos de renta ni ganancia ocasional. Las ganancias ocasionales se liquidarán en forma independiente.

17°. Aplica también para persona natural que desarrolle una empresa.

18°. Persona jurídica con socios o accionistas sean personas naturales o extranjeras.

19°. Que en el año gravable anterior los ingresos brutos hubieren sido **inferiores a 80.000 uvt** ( $80.000 \times 34.270 = \$ 2.741.600.00$ ) para aplicar en este régimen en el año 2019). O que cuando inicien los ingresos del año, no superen el tope de las 80.000 uvt.

20°. Si uno de los socios tiene una o varias empresas, o participa en un o varias sociedades inscritas en Régimen Simple, los límites máximos de ingresos, se revisarán de forma consolidada en la proporción a su participación en dichas

empresas o sociedades. De igual manera se procederá, cuando uno de los socios tenga una participación superior al 10% en una o varias sociedades no inscritas en el Régimen Simple.

21º.- Si uno de los socios persona natural tiene una participación superior al 10% en una o varias sociedades no inscritas en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada y en la proporción a su participación en dichas sociedades.

22º. Si uno de los socios persona natural es gerente o administrador de otras empresas o sociedades, los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada con los de las empresas o sociedades que administra.

23º. La persona natural o jurídica debe estar al día con sus obligaciones tributarias de carácter nacional, departamental y municipal, y con sus obligaciones de pago de



contribuciones al Sistema de Seguridad Social Integral y **debe expedir factura electrónica.**

24°. En los casos de los numerales 20, 21 y 22, se tendrán en cuenta únicamente los ingresos para efectos fiscales.

25°. **Cuando un mismo contribuyente del Régimen Simple de Tributación (Simple) realice dos o más actividades empresariales, este estará sometido a la tarifa simple consolidada más alta, incluyendo la tarifa del impuesto al consumo.**

26°. Si en los bimestres previos a la inscripción en el régimen simple de tributación, el contribuyente pagó el impuesto al consumo y/o el impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, o estuvo sujeto a retenciones o auto retenciones en la fuente, por su actividad empresarial, dichas sumas podrán descontarse del valor a pagar por concepto de anticipo de los recibos electrónicos del Simple que sean presentados en los bimestres siguientes.

27°. Quienes se inscriban por primera vez, deberán indicar en el formulario de inscripción su intención de acogerse a este régimen.

28°. La Dian a través de resolución consolidará el listado de contribuyentes que se acogieron al Régimen Simple de Tributación (Simple).

29°. Quienes se inscriban como contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) **no estarán sometidos al régimen ordinario del impuesto sobre la renta por el respectivo año gravable**. Una vez ejercida la opción, la misma debe mantenerse para ese año gravable, sin perjuicio de que para el año gravable siguiente se pueda optar nuevamente por el régimen ordinario, antes del último día hábil del mes de enero del año gravable para el que se ejerce la opción.



**30°. Hasta el 31 de diciembre de 2020, las autoridades municipales y distritales tienen plazo para integrar el impuesto de industria y comercio al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).**

En consecuencia, únicamente por el año gravable 2020, los contribuyentes que realicen actividades gravadas con el impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, en municipios que no hayan integrado este impuesto en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), podrán descontar el impuesto mencionado en primer lugar en los recibos electrónicos bimestrales del Simple.

31°. Quienes se acojan a este régimen, no están sujetos a retención, no están obligados a practicar retenciones en la fuente, y autorretenciones, con excepción de las correspondientes a pagos laborales. **En las compras, el tercero receptor del pago, actuará como agente autorretenedor de renta, sin perjuicio de la retención del IVA.**



(Numeral 9 del art. 437-2. El responsable del IVA, debe asumir el IVA, cuando efectúe compras al Simple).

32°. Se aplicará retención el 0.5% cuando se efectúen ventas a través de tarjetas crédito y/o débito. Se restará del impuesto a cargo, y no puede exceder del impuesto a cargo. Esta retención no podrá aplicarse al ICA.

33°. Cuando se incumplan las condiciones y requisitos previstos para este régimen, o cuando se verifique abuso en materia tributaria, y el incumplimiento no sea subsanable, perderá dicha calificación, la cual deberá informarse a las autoridades municipales, y actualizarse el Rut.

34°. Para los omisos, la Dian practicará una liquidación oficial simplificada, la cual puede controvertirse con la presentación de la declaración bajo el sistema ordinario dentro de los tres meses siguientes a la notificación, de lo contrario, quedará en firme y prestará mérito ejecutivo.

35°. Quienes se acojan a este régimen, son responsables del impuesto sobre las ventas o del impuesto nacional al consumo, excepto quienes desarrollen una o más actividades de las enunciadas en el numeral 1 del artículo 908 del E.T. Art. 4º Ley. Numeral 6º del párrafo 3º del artículo 437 del E.T.

36°. Obligados a expedir facturas electrónicas y a solicitar facturas y/ o documentos equivalentes para soportar sus costos y deducciones.

37°. Quienes desarrollen una o más actividades descrita en el numeral 1 del artículo 908 del E.T. se consideran no responsables del IVA

38°. Los contribuyentes que opten por el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), deberán adoptar el sistema de factura electrónica **dentro de los dos (2) meses siguientes a su inscripción en el Registro Único Tributario (RUT**

39°. Los ingresos obtenidos por concepto de sanciones e intereses se distribuirán entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y las autoridades municipales y distritales competentes, en proporción a la participación de los impuestos nacionales y territoriales en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

40°. El régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza es el establecido en el E.T.

41°. No estarán sujetos al Régimen de Renta Presuntiva.

Ver concepto Dian No. 18284 (001740) de julio 16 de 2019.

## Sujetos que no pueden optar por este régimen

1. Las personas jurídicas extranjeras o sus establecimientos permanentes.
2. Las personas naturales sin residencia en el país o sus establecimientos permanentes.
3. Las personas naturales residentes en el país que en el ejercicio de sus actividades configuren los elementos propios de un contrato realidad laboral o relación legal y reglamentaria de acuerdo con las normas vigentes. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) no requerirá pronunciamiento de otra autoridad judicial o administrativa para el efecto.
4. Las sociedades cuyos socios o administradores tengan en sustancia una relación laboral con el contratante, por tratarse de servicios personales, prestados con habitualidad y subordinación.

5. Las entidades que sean filiales, subsidiarias, agencias, sucursales, de personas jurídicas nacionales o extranjeras, o de extranjeros no residentes.
6. Las sociedades que sean accionistas, suscriptores, partícipes, fideicomitentes o beneficiarios de otras sociedades o entidades legales, en Colombia o el exterior.
7. Las sociedades que sean entidades financieras.
8. Las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades:
  - a) Actividades de microcrédito;
  - b) Actividades de gestión de activos, intermediación en la venta de activos, arrendamiento de activos y/o las actividades que generen ingresos pasivos que representen un 20% o más de los ingresos brutos totales de la persona natural o jurídica.

- c) Factoraje o factoring;
- d) Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos;
- e) Generación, transmisión, distribución o comercialización de energía eléctrica;
- f) Actividad de fabricación, importación o comercialización de automóviles;
- g) Actividad de importación de combustibles;
- h) Producción o comercialización de armas de fuego, municiones y pólvoras, explosivos y detonantes.

9. Las personas naturales o jurídicas que desarrollen simultáneamente una de las actividades relacionadas en el numeral 8 anterior y otra diferente.

10. Las sociedades que sean el resultado de la segregación, división o escisión de un negocio, que haya ocurrido en los cinco (5) años anteriores al momento de la solicitud de inscripción.

## Tarifas aplicables al Régimen Simple (Artículo 908)

1. Tiendas pequeñas, minimercados, micro mercados y peluquería. Este grupo quedó como no responsable del IVA.

Ingresos brutos anuales		Tarifa simple consolidada
Igual o >	Inferior UVT	
-	6,000	2.0%
6,000	15,000	2.8%
15,000	30,000	8.1%
30,000	80,000	11.6%

2. Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agro-industria, miniindustria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:

Ingresos brutos anuales		Tarifa simple consolidada
Igual o >	Inferior UVT	
-	6,000	1.8%
6,000	15,000	2.2%
15,000	30,000	3.9%
30,000	80,000	5.4%

3. Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales:

Ingresos brutos anuales		Tarifa simple consolidada
Igual o >	Inferior UVT	
-	6,000	5.9%
6,000	15,000	7.3%
15,000	30,000	12.0%
30,000	80,000	14.5%

4. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Ingresos brutos anuales		Tarifa simple consolidada
Igual o >	Inferior UVT	
-	6,000	3.4%
6,000	15,000	3.8%
15,000	30,000	5.5%
30,000	80,000	7.0%

**NOTAS:** Cuando se presten servicios de expendio de comidas y bebidas, se adicionará la tarifa del ocho por ciento (8%) por concepto del impuesto de consumo a la tarifa Simple consolidada.

## Anticipos bimestrales con cargo al régimen simple sobre los ingresos brutos bimestrales.

1- Tiendas pequeñas, minimercados, micromercados y peluquerías:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa simple consolidada (bimestral)
Igual o >	Inferior UVT	
-	1,000	2.0%
1,000	2,500	2.8%
2,500	5,000	8.1%
5,000	13,334	11.6%

2- Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agro-industria, miniindustria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa simple consolidada (bimestral)
Igual o >	Inferior UVT	
-	1,000	1.8%
1,000	2,500	2.2%
2,500	5,000	3.9%
5,000	13,334	5.4%

3- Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa simple consolidada (bimestral)
Igual o >	Inferior UVT	
-	1,000	5.9%
1,000	2,500	7.3%
2,500	5,000	12.0%
5,000	13,334	14.5%

#### 4. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa simple consolidada (bimestral)
Igual o >	Inferior UVT	
-	1,000	3.4%
1,000	2,500	3.8%
2,500	5,000	5.5%
5,000	13,334	7.0%

En los recibos electrónicos de pago del anticipo bimestral Simple se adicionará la tarifa correspondiente al impuesto nacional al consumo, a la tarifa del 8% por concepto de impuesto al consumo a la tarifa Simple consolidada. De igual forma, se entiende integrada la tarifa consolidada del impuesto de industria y comercio en la tarifa Simple.



# XIII- Régimen Tributario Especial.

**Art. 70.** Se modifica el artículo 364-3 sólo para eliminar del párrafo 4º que la Dian deba proferir acto administrativo debidamente motivado para excluir del régimen a una entidad el RTE.

**Artículo 135.** Modifica el párrafo 2º del artículo 114-1 (Exoneración de aportes a salud, Sena e I.C.B.F). **Obliga que las entidades del inciso segundo del artículo 19 (ESAL), para ser admitidas en el RTE deben pagar todos los aportes. El párrafo 2º anterior, incluía todas las entidades calificadas en el RTE dentro de las cuales estaban las Cooperativas las cuales quedan exoneradas del 8,5%, Sena e ICBF.**

**Las entidades de que trata el artículo 19-4 del Estatuto Tributario conservan el derecho a la exoneración de que trata este artículo.**



## XIV- Facturación.

Art. 16.

**Modifica el art. 616- 1 del E.T**

La factura electrónica **deberá ser validada previo** a su expedición por la Dian o por un proveedor autorizado, y una vez validada se entenderá expedida.

Cuando no se pueda la validación, por razones tecnológicas, el obligado a facturar está facultado para entregar al adquiriente la factura electrónica sin validación y deberá enviarse a la Dian o proveedor autorizado para su validación dentro de las 48 horas contadas a partir del momento en que se solucionen los problemas tecnológicos.

Los proveedores autorizados deberán transmitir a la Administración Tributaria las facturas electrónicas que validen.

**La Dian queda facultada para reglamentar la factura y los documentos equivalentes, así como la información a suministrar relacionada con las especificaciones técnicas y el acceso al software que se implemente.**



Los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS **no otorgan derecho a impuestos descontables** en el impuesto sobre las ventas, ni a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquiriente.

El sistema de facturación electrónica es aplicable a las operaciones de compra y venta de bienes y de servicios. Este sistema también es aplicable a otras operaciones tales como los pagos de nómina, las exportaciones, importaciones y los pagos a favor de no responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

**Parágrafo transitorio 1º del artículo 616-1.** Los requisitos, condiciones y procedimientos establecidos en el presente artículo, serán reglamentados por el Gobierno Nacional; **entre tanto aplicarán las disposiciones que regulan la materia antes de la entrada en vigencia de la presente ley.** Las facturas expedidas de conformidad con los artículos 1.6.1.4. 1.1 al 1.6.1.4.1.21. del Decreto

1625 de 2016 mantienen su condición de documentos equivalentes. A partir del 1° de enero de 2020, se requerirá factura electrónica para la procedencia de impuestos descontables, y costos o gastos deducibles, de conformidad con la siguiente tabla:

Año	Porcentaje máximo que podrá soportarse sin factura electrónica
<b>2020</b>	30%
<b>2021</b>	20%
<b>2022</b>	10%

Desde el primero de enero de 2020 y hasta el 31 de marzo de 2020, quienes estando obligados a expedir factura electrónica incumplan con dicha obligación, no serán sujetos de las sanciones correspondientes previstas en el Estatuto Tributario, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

1. Expedir factura y/o documentos equivalentes y/o sustitutivos vigentes, por los métodos tradicionales diferentes al electrónico.
2. Demostrar que la razón por la cual no emitieron facturación electrónica obedece a: i) impedimento tecnológico; o ii) por razones de inconveniencia comercial justificada.

Se establecen las obligaciones e infracciones de los Proveedores tecnológicos.

Ver proyecto de Resolución de la Dian sobre facturación. Nuevos requisitos y proyecto decreto sobre nuevos sistemas de facturación.

En este proyecto decreto: ver párrafo transitorio para distribuidores de combustible. Septiembre 1° de 2020. Art 1.6.14.3. y párrafos transitorios de los art. 1.6.1.4.26 al 1.6.1.4.28. Régimen simple hasta marzo 2 de 2020 y soporte FE hasta fecha máxima para comenzar a facturar. Ver nuevo calendario.



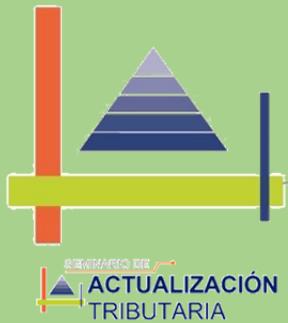
**XV- Medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria. Art. 61 de la ley, modifica el 90 del E.T.**

## **Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios.**

Se establece que:

1. El precio de enajenación del bien debe corresponder al valor comercial. El precio convenido no puede apartarse en más de un 15% del valor comercial promedio para bienes de igual naturaleza.
2. Las partes deben declarar bajo la gravedad de juramento que el precio convenido es el real y no ha sido objeto de pactos privados. Si no se hace, todos los impuestos y derechos notariales, se cobrarán sobre una base equivalente a 4 veces el valor incluido en la escritura.

3. **No serán constitutivos de costo** de los bienes raíces aquellas sumas que no se hayan desembolsado a través de entidades financieras.
  
4. En la venta de acciones o cuotas de interese social que no se coticen en bolsa, se presume que el precio que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 30%.



# XVI- Subcapitalización

## Art. 55 modifica el 118-1 del E.T.

## Aspectos importantes:

1º. Permite descontar todos los intereses.

Inciso primero: son deducibles, siempre y cuando cumplan con todos los requisitos previstos en la ley, los intereses por deudas durante el respectivo período gravable.

2º.- Limita las deudas para la deducción de intereses cuando se contraen en forma directa o indirecta con vinculados económicos nacionales o extranjeros **a dos veces el patrimonio líquido del año anterior.**

3º.- En los demás casos, deberá demostrarse que la entidad residente o no residente que obre como acreedora y bajo la gravedad de juramento, que el crédito o los créditos no corresponden a operaciones de endeudamiento con entidades vinculadas mediante un aval, back-to-back, o cualquier otra operación

en la que sustancialmente dichas vinculadas actúen como acreedoras. (Back – to – back): Tipo de carta de crédito en el que el intermediario-beneficiario utiliza la carta de crédito como garantía para un segundo crédito independiente emitido a favor del último proveedor).

4<sup>o</sup>.- No se aplicará a las personas naturales o jurídicas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que desarrollen empresas en período improductivo.



**XVII- Configuración de delito por omisión de activos, defraudación y promoción de estructuras de evasión tributaria: artículo 63 de la ley. Artículos 434 a y 434 b del código penal. Ley 599 de 2000**

**Monto en salarios mmlv de los activos o pasivos.**

**Penas privativas**

<b>Omisión</b>	<b>Monto en salarios mmlv de los activos o pasivos.</b>	<b>Penas privativas</b>
Artículo 434A. <i>Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes.</i>	> ó = a 5.000 smmlv. 5.000 x 877.803= \$ 4.389.015.000	48 a 108 meses de prisión.
Artículo 434A. <i>Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes.</i>	> 7.250 smmlv e < a 8.500 smmlv 7.250 x 877.803 = \$ 6.364.071.750. 8.500 x 877.803= \$ 7.461.325.500.	Las penas se incrementarán en una tercera parte.
Artículo 434A. <i>Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes.</i>	Valor superior a 8.500 smmlv	Las penas se incrementarán en la mitad. La pena se extinguirá cuando el contribuyente presente o corrija la declaración y



		<p>cancela el mayor impuesto, sanciones e intereses y multas, solo dentro del término para corregir.</p>
<p>Artículo 434B. <i>Defraudación o evasión tributaria.</i> <b>Siempre que la conducta no constituya otro delito sancionado con pena mayor, el contribuyente que dolosamente, estando obligado a declarar no declare,</b></p>	<p>Cuando el mayor impuesto a cargo liquidado sea &gt; ó = a 250 smmlv e inferior a 2.500 smmlv</p> <p>Si el monto del impuesto liquidador oficialmente es &gt; a 2.500 smmlv e &lt; a 8.500 smmlv.</p> <p>250 x 877.803 = 219.450.750 1.500 x 877.803 = 2.194.507.500</p>	<p>Pena privativa de 36 a 60 meses.</p> <p>La pena se incrementará en una tercera parte.</p> <p>En los eventos en que sea superior a 8.500 smmlv, la pena se incrementará en la mitad.</p>



**o que en una declaración tributaria omite ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, y se liquide oficialmente por la autoridad tributaria un mayor valor del impuesto a cargo.**

La acción penal se extinguirá cuando el contribuyente presente o corrija la declaración y cancele el mayor impuesto, sanciones e intereses y multas, solo dentro del término para corregir.



# XVIII- Nuevos casos de responsabilidad solidaria en el pago de los impuestos.

## **Se adiciona el artículo 793 del E.T. Artículo 64 de la ley.**

**g)** Las personas o entidades que hayan sido parte en negocios con propósitos de evasión o de abuso, por los impuestos, intereses y sanciones dejados de recaudar por parte de la Administración Tributaria.

**h)** Quienes custodien, administren o de cualquier manera gestionen activos en fondos o vehículos utilizados por sus partícipes con propósitos de evasión o abuso, con conocimiento de operación u operaciones constitutivas de abuso en materia tributaria.

**Parágrafo 1°.** En todos los casos de solidaridad previstos en este Estatuto, la Administración deberá notificar sus actuaciones a los deudores solidarios, en aras de que ejerzan su derecho de defensa.

**Parágrafo 2o.** Los auxiliares de la justicia que actúan como liquidadores o interventores en la liquidación judicial de procesos concursales, de intervención por captación ilegal y en los casos en que de acuerdo con la ley deban ser designados por la Superintendencia de Sociedades, solo responden de manera subsidiaria por el incumplimiento de las obligaciones formales que se deriven de las obligaciones sustanciales que se originen con posterioridad a su posesión.



# **XIX- Conciliación y terminación de procesos tributarios, aduaneros y cambiarios**

## **Artículos 118 y 119.**

**Conciliación de procesos contenciosos administrativos. Que hayan presentado demanda de nulidad y restablecimiento del derecho. Art. 117.  
Término máximo de solicitud: junio 30 de 2020.**

Beneficiados	Etapa del proceso	Valor a pagar
<b>Los contribuyentes, agentes de retención y responsables de los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y del régimen cambiario.</b>	<b>Única o primera instancia ante juzgado administrativo.</b>	El ciento por ciento (100%) del impuesto en discusión y el veinte por ciento (20%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización.
	Segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Adtivo o Consejo de Estado y el recurso de apelación haya sido admitido.	El ciento por ciento (100%) del impuesto en discusión y el treinta por ciento (30%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización.

<b>En el caso de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes</b>	<b>Ambas instancias</b>	<b>Se paga el 50% de las sanciones actualizadas. y reintegre las sumas devueltas o compensadas en exceso y sus respectivos intereses en los plazos y términos de esta ley.</b>
---	-------------------------	--

### **Requisitos:**

- 1. Haber presentado la demanda antes de la entrada en vigencia de esta ley.**
- 2. Que la demanda haya sido admitida antes de la presentación de la solicitud de conciliación ante la Administración.**
- 3. Que no exista sentencia o decisión judicial en firme que le ponga fin al respectivo proceso judicial.**

- 4. Adjuntar prueba del pago, de las obligaciones objeto de conciliación de acuerdo con lo indicado en los incisos anteriores.**
- 5. Aportar prueba del pago de la liquidación privada del impuesto o tributo objeto de conciliación correspondiente al año gravable 2019, siempre que hubiere lugar al pago de dicho impuesto.**
- 6. Que la solicitud de conciliación sea presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) hasta el día 30 de junio 2020.**

## **OTROS ASPECTOS:**

**El acta que dé lugar a la conciliación deberá suscribirse a más tardar el día 31 de julio de 2020.**

**La conciliación podrá ser solicitada por aquellos que tengan la calidad de deudores solidarios o garantes del obligado.**

**No podrán acceder a estos beneficios, que hayan suscrito acuerdos anteriores y se encuentren en mora por las obligaciones contenidas en los mismos.**

**En materia aduanera, la conciliación prevista en este artículo no aplicará en relación con los actos de definición de la situación jurídica de las mercancías.**

**Los procesos que se encuentren surtiendo el recurso de súplica o de revisión ante el Consejo de Estado no serán objeto de la conciliación prevista en este artículo.**

**Facúltese a los entes territoriales y a las corporaciones autónomas regionales para realizar conciliaciones en procesos contenciosos administrativos en materia tributaria de acuerdo con su competencia.**

**Aplica para procesos de la UGPP:**

**En estos casos, se debe pagar el 100% de los intereses del subsistema de pensiones.**



**Quienes soliciten la conciliación podrán suscribir acuerdos de pago, los cuales no podrán exceder el término de doce (12) meses contados a partir de la suscripción del mismo. El plazo máximo: junio 30 de 2020. El acuerdo deberá contener las garantías respectivas de conformidad con lo establecido en el artículo 814 del Estatuto Tributario. Si se suscribe acuerdo: tasa de interés corriente + 2 puntos.**

**2. Terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios, aduaneros y cambiarios. Artículo 119 ley. Plazo máximo de solicitud: 30 de junio de 2020. Plazo para decidir la solicitud: diciembre 17 de 2019.**

Beneficiados	Valor a pagar
<p><b>Los contribuyentes, agentes de retención y responsables de los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y del régimen cambiario a quienes se les haya notificado antes de la entrada en vigencia de esta ley, requerimiento especial, liquidación oficial, resolución del recursos de reconsideración</b></p>	<p>El ciento por ciento (100%) del impuesto o tributo a cargo, o del menor saldo a favor propuesto o liquidado, y el veinte por ciento (20%) restante de las sanciones e intereses.</p>
<p><b>Cuando se trate de pliegos de cargos y resoluciones mediante las cuales se impongan sanciones dinerarias, en las que no hubiere impuestos o tributos aduaneros en discusión</b></p>	<p>Paga el 50% de la sanción actualizada.</p>

<p><b>En el caso de las resoluciones que imponen sanción por no declarar, y las resoluciones que fallan los respectivos recursos,</b></p>	<p>Presenta la declaración y paga el ciento por ciento (100%) del impuesto o tributo a cargo y el treinta por ciento (30%) de las sanciones e intereses. Debe demostrar el pago de la liquidación privada del año 2019.</p>
<p><b>En el caso de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes,</b></p>	<p>Paga el 50% de la sanción actualizada y reintegre las sumas devueltas o compensadas en exceso y sus respectivos intereses en los plazos y términos de esta ley.</p>

**Aplica para procesos de la UGPP:  
En estos casos, se debe pagar el 100% de los intereses del subsistema de pensiones.**

**XX- Mega-inversiones: artículo 235-3 del E.T. adicionado por el artículo 75 y 76 de la ley 2010/2019.**



## **Beneficiados: Contribuyentes del impuesto de renta.**

### **Requisitos:**

- Nueva inversión en el territorio nacional por valor igual o superior a 30.000.000 de uvt. (Año 2020: \$ 106.821.000.000).
- Que se generen al menos 400 empleos directos.
- Término de la inversión: 5 años.
- Tarifa de renta: 27% sin perjuicio de las rentas hoteleras gravadas con el 9%.
- Depreciación de activos en dos años.
- No estarán sujetas a renta presuntiva.
- No estarán sujetas al impuesto de patrimonio.
- Deben efectuarse antes del 1º de enero de 2024, por un término de 20 años contados a partir de la aprobación del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo notifique el acto aprobando la inversión. Estabilidad tributaria por contrato, con prima del 0.75%.

**XXI- Régimen de compañías holding colombianas (CHC) en el impuesto sobre la renta y ganancias ocasionales.**

**Artículo 77 ley.**

**Artículos 894 a 898 del E.T.**



Podrán acogerse al Régimen CHC las sociedades que tengan como una de sus actividades principales:

- La tenencia de valores.
- La inversión o holding de acciones o participaciones en sociedades o entidades colombianas y/o del exterior.
- Y/o la administración de dichas inversiones.

### **Requisitos:**

1. Comunicar su intención a la Dian, mediante los formatos que establezca el reglamento y aplicará para el año en que se radique la comunicación en la Dian.

2. Tener una participación directa o indirecta en al menos el 10% del capital de dos o más sociedades o entidades colombianas y/o extranjeras por un período mínimo de 12 meses.
3. Contar con los recursos humanos y materiales para la plena realización del objeto social. Debe contar con al menos tres empleados.
4. Las entidades públicas descentralizadas que tengan participaciones en otras sociedades, se entenderán incluidas en el régimen CHC.

## **BENEFICIOS:**

- Estarán exentos los dividendos y participaciones recibidos de entidades no residentes en Colombia, las cuales se declararán como rentas de capital.
- Si la CHC distribuye dividendos a una persona natural o jurídica se les aplicarán la tarifas señaladas en los artículos 242 (10% para dividendos que superen 300 uvt) y 242-1 (Dividendos que se distribuyan a una sociedad) . Si la persona o sociedad es extranjera, se entenderán como ingresos de fuente extranjera.



# XXII. Obras por impuestos Artículos 78 al 81 de la Ley.

Aplica para contribuyentes que hayan obtenido ingresos brutos en el año inmediatamente anterior iguales o superiores a  $33.610 \text{ uvt} \times 34.270 = \$ 1.151.814.700$  y que celebren convenios con entidades públicas del nivel nacional, por lo que recibirán a cambio títulos negociables para el pago del impuesto sobre la renta.

Las obras se deberán llevar a cabo en Zomac (Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado)

Los compromisos de inversión no podrán superar el 30% del patrimonio contable del contribuyente



**XXIII- Notificación de los actos  
expedidos por la Dian y la UGPP.  
Normas de control.  
Artículos 103, 104 y 105 de la ley.**

## 1. NOTIFICACIÓN DE LOS ACTOS EXPEDIDOS POR LA DIAN Y LA UGPP.

- Dian y la UGPP notificará en forma preferente todos los actos que expida, cuando el contribuyente, responsable, agente retenedor y/o declarante informe a la Dian a través del Rut una dirección de correo electrónico con lo que se entiende haber manifestado de forma expresa su voluntad de ser notificado electrónicamente.
- La Dian habilitará una casilla adicional en el RUT adicional para que el contribuyente pueda incluir la dirección de correo electrónico de su apoderado o sus apoderados, caso en el cual se enviará una copia del acto a dicha dirección de correo electrónico.
- En la notificación de los recursos, para que el contribuyente comparezca a notificarse del fallo del recurso, también procede la notificación electrónica.
- **Todo lo anterior, aplicará para los actos que expida la UGPP.**

- La notificación electrónica se entenderá surtida para todos los efectos legales, en la fecha del envío del acto administrativo en el correo electrónico autorizado; no obstante, los términos legales para el contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa, comenzarán a correr transcurridos cinco (5) días a partir del recibo del correo electrónico.
- En caso de no poderse recibir el contenido por razones tecnológicas, se deberá informar a la Dian, dentro de los 3 días siguientes a su recibo, con el fin de que, por una sola vez, envíe nuevamente el correo. La notificación se entenderá en la fecha del primer envío, sin perjuicio de que los términos para el administrado comiencen a correr transcurridos cinco (5) días a partir de la fecha en que el acto sea efectivamente recibido.



- Cuando no sea posible la notificación del acto administrativo en forma electrónica, bien sea por imposibilidad técnica atribuible a la Administración Tributaria o por causas atribuibles al contribuyente, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario.
- Cuando los actos administrativos enviados por correo electrónico no puedan notificarse por causas atribuibles al contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado, en la dirección electrónica autorizada, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario. (565: notificación electrónica, personal o a través de correos- 568: portal WEB de la Dian, y en lugar de acceso al público.
- El término legal para responder o impugnar, empezará a contarse a partir de la fecha en que el acto sea efectivamente notificado.
- Todo lo anterior aplica para la notificación de los actos expedidos por la UGPP.

La UGPP reglamentó con base en lo dispuesto en la ley 1943 de 2018 la notificación electrónica a través de la Res. 1263 de julio 30 de 2019, con vigencia de aplicación a partir del 1º de septiembre de 2019.

Dicha resolución estuvo vigente hasta dic. 31 por la declaratoria de inexecutable de la ley 1943 de 2018.

Cursa en la actualidad un proyecto de resolución para reglamentarla nuevamente.

La Dian publicó para comentarios del público un proyecto de resolución en julio de 2019, y hasta la fecha no ha sido expedido la resolución definitiva.

## **2. Anexo a la declaración de renta. Art. 94 de la ley.**

**Artículo 106.** Adiciónese el artículo 574-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 574-1. Anexo de otras deducciones a la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.** Los contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, obligados a llevar contabilidad, deberán diligenciar el formulario diseñado por la Administración Tributaria, el cual deberá ser firmado por contador o revisor fiscal, en el que deberán relacionar y detallar el renglón de otras deducciones del formulario de declaración del impuesto sobre la renta y complementarios. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) determinará mediante resolución el formulario establecido en este artículo.

**ARTÍCULO NUEVO: 107 LEY.** Aumenta el término de corrección de las declaraciones de renta a tres años. En consecuencia, se iguala con el término de firmeza.

Debemos recordar que el término de corrección comienza en la fecha del vencimiento del plazo para declarar, y el de firmeza comienza en la fecha de presentación si se presenta en el plazo o desde la presentación si es extemporánea.

**XXIV- Beneficio en el pago de intereses cuando se opte por cancelar las glosas planteadas por la Dian en el pliego de cargos, requerimiento especial o liquidación de revisión. Art. 108.**



**Beneficios:** Paga parcial o totalmente las glosas.

- Paga mayor valor, a tasa de interés corriente + dos puntos.
- Se evita pagar interés moratorio.
- Puede pedir reducción de sanción. (Artículos 709 y 713 del E.T.).
- Puede seguir discutiendo los asuntos de fondo.
- Aplica para los procesos en trámite y los que se adelanten con posterioridad.

En el artículo 108 de la ley 2010 omitieron transcribir el párrafo que señala el beneficio.

Tasa de consumo enero de 2020: 18,77%. Interés corriente.

Tasa moratoria:  $18,77\% + 50\% = 28,16 - 2 = 26,16\%$ . Res. 1768. Dic. 27/2019. Art. 635 E.T. Modificado por el artículo 141 ley 1607 de 2016.



# XXV- Otros puntos tratados por la ley

**NUEVO** Artículo 109. 

**Artículo 607. Parágrafo.** La obligación de presentar declaración de activos en el exterior solamente será aplicable cuando el valor patrimonial de los activos del exterior poseídos a 1° de enero de cada año sea superior a dos mil (2.000) UVT.

**NUEVO** Artículo 110. 

Modifica artículo 641 del E.T.

Disminuye la sanción por extemporaneidad en la presentación de la declaración de activos en el exterior: 0,5% por cada mes o fracción de mes calendario si se presenta antes de emplazamiento o al 1% si se presenta después del emplazamiento y antes de que se profiera sanción, sin exceder del 10% del valor de los activos. Antes 1,5% y 3% y sin exceder del 25% de los activos.

Beneficio si se presentan las declaraciones del año 2019 y años anteriores no presentadas a más tardar el 30 de abril de 2020: 0,1% si se presenta antes de emplazamiento y 0,2 después del emplazamiento y antes de que se profiera la sanción, sin exceder del 2% del valor de los activos.

### **NUEVO** Artículo 111

Modifica artículo 657. Sanciones de cierre de establecimiento y pecuniarias:

- Se modifica la leyenda “Cerrado por evasión” por “Cerrado por la Dian”

**Artículo 111.** Modificar el inciso primero, el párrafo 6º y adicionar el numeral 5 al artículo 657 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

La Administración Tributaria podrá imponer la sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina, consultorio y, en general, del sitio donde se ejerza

la actividad, profesión u oficio, mediante la imposición de sellos oficiales que contendrán la leyenda “**CERRADO POR LA DIAN**” en los siguientes casos:

**5. Por un término de tres (3) días, cuando se establezca la no adopción o el incumplimiento de sistemas técnicos de control. Adicionado.**

La sanción de cierre se puede cambiar por el pago de las siguientes multas:

Para efectos de lo dispuesto en **el numeral 1, una sanción pecuniaria equivalente al cinco por ciento (5%) de los ingresos operacionales obtenidos** en el mes anterior a la fecha en que incurrió en el hecho sancionable. Se modifica. Antes 10%. Facturar sin el cumplimiento de los requisitos señalados en el los literales b), c), d), e), f) o g) del art. 617 del E.T. o se reincida en la expedición de los requisitos a), h), o i) del citado artículo. La sanción principal es tres días de cierre.

Para efectos de lo dispuesto en el **numeral 2**, una **sanción pecuniaria equivalente al diez (10%) de los ingresos operacionales obtenidos** en el mes anterior a la fecha en que incurrió en el hecho sancionable. Antes 20%. La sanción principal es tres días de cierre. Irregularidades: Empleo de sistemas electrónicos para supresión de ingresos. Lleva doble contabilidad. Doble facturación o que una factura o documento equivalente expedido por el contribuyente, no se encuentra registrado en la contabilidad, ni en las declaraciones tributarias.

Para efectos de lo dispuesto en los numerales **3 y 4**, una **sanción pecuniaria equivalente al quince por ciento (15%) de los ingresos operacionales obtenidos en el mes anterior** a la fecha en que incurrió en el hecho sancionable. Numeral 3: 30 días de cierre o sanción 30%. Violación al Régimen Aduanero. Numeral 4: tres días o sanción del 15%. Antes 30%. Vencidos tres mes de haber presentado el IVA y no haberse pagado.

**Para efectos de lo dispuesto en el numeral 5, una sanción pecuniaria equivalente al diez por ciento (10%) de los ingresos operacionales obtenidos en el mes anterior a la fecha en que incurrió en el hecho sancionable.**

## **OTROS PUNTOS IMPORTANTES DE LA LEY**

1. Devolución automática de saldos a favor en renta y ventas. Art. 115. Adiciona parágrafo 5º al art. 855 del E.T. Ver proyecto decreto.

### **Requisitos:**

- a) No representen un riesgo alto de conformidad con el sistema de análisis de riesgo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN);
- b) Más del ochenta y cinco por ciento (85%) de los costos o gastos y/o impuestos sobre las ventas descontables provengan de proveedores que emitan sus facturas mediante el mecanismo de factura electrónica.

## **NUEVO** ARTÍCULO 117.

2. ***Término de firmeza.*** El término de firmeza de los artículos 147 y 714 del Estatuto Tributario de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales, o que estén sujetos al Régimen de Precios de Transferencia, será de cinco (5) años.
  
3. Principio de favorabilidad en etapa de cobro con deudas vigentes a la vigencia de la ley. Paga la deuda y la sanción actualizada reducida. La solicitud debe realizarse a más tardar el 30 de junio de 2020. Aplica sólo para pagos realizados desde la vigencia de la ley. Paga intereses corrientes + dos puntos. Art. 120. Aplicación del párrafo 5o. del artículo 640 del E.T. Se autoriza a los entes territoriales para aplicar este principio en la etapa de cobro. Podrá solicitar acuerdo de pago (art. 814 del E.T.) máximo hasta el 30 de junio de 20120 y máximo por 12 meses, contados desde la suscripción del mismo.

4. Modifica sanciones de la UGPP por mora en el envío de información. Art. 121.
  
5. Beneficio de auditoria para los años 2020 y 2021. Art. 123.
  - Incremento 30% para seis meses y 20% para un año.
  - Para el año 2019, aplica lo dispuesto en el artículo 105 de la ley 1943 de 2018.
  - Impuesto del año anterior no puede ser inferior a 71 uvt (\$ 2.354.076 año 2018 para aplicar en el 2019- \$ 2.433.170 impuesto de renta año 2019 para beneficio 2020).
  - No cobija declaraciones de IVA y retención.
  - Esta norma no es aplicable a los contribuyentes que gocen de beneficios tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada.
  - Las retenciones en la fuente no pueden ser inexistentes.
  - Las declaraciones que presente saldo a favor, pueden ser objeto de devolución dentro de los seis meses.

- Se pueden corregir dentro de los seis meses, siempre y cuando en la declaración inicial el contribuyente cumpla con los requisitos de presentación oportuna, incremento del impuesto neto sobre la renta, pago, y en las correcciones dichos requisitos se mantengan.

6. Comisión para estudio del Sistema Tributario Territorial. Art. 125.

7. Se dan facultades a los Entes Territoriales para conceder beneficios temporales de hasta un setenta por ciento (70%) en el pago de los intereses moratorios que se hayan generado en el no pago de las multas, sanciones y otros conceptos de naturaleza no tributaria. Art. 126. Término que no exceder del 31 de octubre de 2020.

8. Se deroga el artículo 264 de la 223 de 1.995 y se reemplaza por uno nuevo. Art. 131.

El artículo 113 de la ley 1943 de 2018, establecía que los contribuyentes podrían sustentar las discusiones sólo en la ley y que los conceptos son de carácter obligatorios para los funcionarios de la entidad.

La Corte C. en sentencia C-514 de octubre 30 de 2019 declaró exequible el art. 113 de la ley 1943, excluyendo la palabra “sólo”.

9. Reconocimiento fiscal de los pagos en efectivo para los contribuyentes pertenecientes al sector agropecuario. Art. 136.

Beneficiados:

Actividades:

- Agrícolas
- Ganadera.
- Pesquera.
- Acuícola.
- Avícola y

- Forestal.
- Comercializadores del Régimen Simple.
- Cooperativas.
- Asociaciones del Sector agrícola.

Cuando comercialicen productos adquiridos directamente al productor.

Beneficio: reconocimiento de pagos en efectivo, independiente del número de pagos.

2019: 90% pagos  
2020: 85% pagos  
2021: 75% pagos  
2022 y ss: 70% pagos.

Parágrafo adicionado por la ley 2010 de 2019:



**Parágrafo 6º.** El cien por ciento (100%) de los pagos en efectivo que realicen los contribuyentes por compras de pescado fresco, congelado, refrigerado o salado, procedente de la Cuenca Amazónica, que se clasifique en las partidas arancelarias 0302, 0303 y 0305 del Arancel de Aduanas, cuyo ingreso se realice por la jurisdicción correspondiente al Municipio de Leticia,

## **NUEVO** Art. 137

10. ***Comisión de Estudio de Beneficios Tributarios.*** Créase una Comisión de Expertos para estudiar los beneficios tributarios vigentes en el sistema tributario nacional, con el objeto de evaluar su conveniencia y proponer una reforma orientada a mantener los beneficios tributarios que sean eficientes.

**NUEVO** Art. 138 

**11. Exención para las donaciones de gobiernos o entidades extranjeras.** Se encuentran exentos de todo impuesto, tasa o contribución, los fondos provenientes de auxilios o donaciones de entidades o gobiernos extranjeros convenidos con el Gobierno colombiano, destinados a realizar programas de utilidad común **y registrados en la Agencia Presidencial de la Cooperación Internacional.** También gozarán de este beneficio tributario las compras o importaciones de bienes y la adquisición de servicios realizados con los fondos donados, siempre que se destinen exclusivamente al objeto de la donación. El Gobierno nacional reglamentará la aplicación de esta exención.

**NUEVO** Art. 139 

12. Adiciónese un párrafo 2º al artículo 244 de la Ley 1955 de 2019, el cual quedará así: (Plan de Desarrollo 2018-2022).

**Parágrafo 2º.** La UGPP podrá aplicar el esquema de presunción previsto en el párrafo anterior a los procesos de fiscalización en curso y a los que se inicien respecto de cualquier vigencia fiscal y a los que, siendo procedente y sin requerir el consentimiento previo, estén o llegaren a estar en trámite de resolver a través de revocación directa y no dispongan de una situación jurídica consolidada por pago.

Los plazos que se encuentren cursando para resolver recursos o la revocatoria directa de actos administrativos proferidos por la UGPP en la materia, se ampliarán en el mismo término del inicialmente definido por la ley.

**Ver proyectos de presunción de costos. UGPP.**

A las decisiones resultantes de la aplicación de la presente disposición también le será aplicable lo dispuesto en el artículo 110 de la presente ley, cuyo plazo para solicitar la transacción con la UGPP será el 31 de diciembre de 2020.

**NUEVO** Art. 141 

13. *Informe sobre los efectos de sustituir el IVA por el impuesto nacional al consumo.*  
El Gobierno nacional en un término no mayor a seis (6) meses contados a partir de la promulgación de la presente ley, deberá entregar en las Secretarías Generales tanto de Senado como de Cámara de Representantes un informe que establezca técnicamente los efectos que generaría la eliminación y sustitución del IVA por el Impuesto Nacional al Consumo con una tarifa del 8%.

Dicho informe deberá ser expuesto ante el Congreso de la República en sesión plenaria por separado tanto al Senado de la República como a la Cámara de Representantes.

**NUEVO** Art. 142 

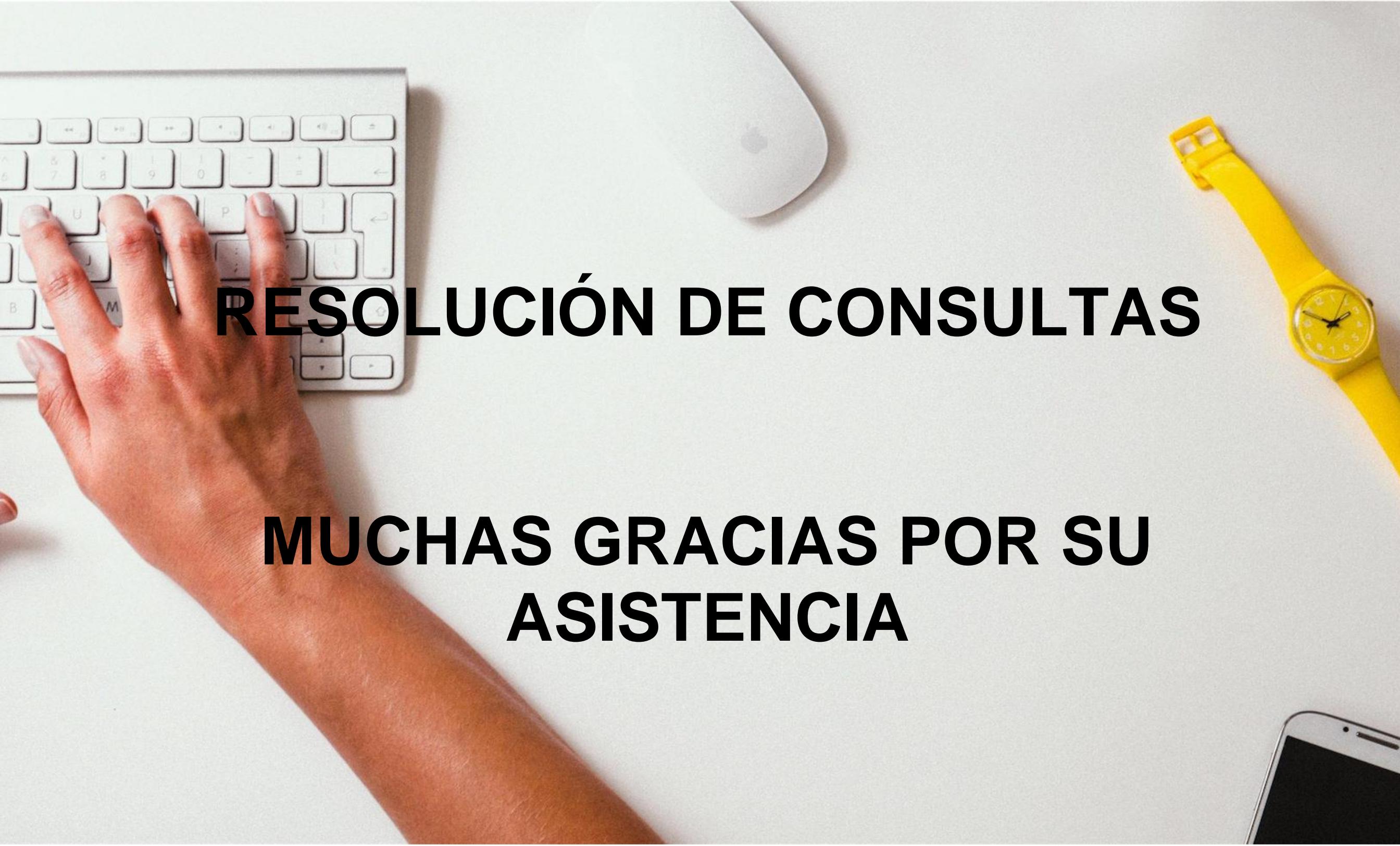
Adiciónese el párrafo 5° al artículo 204 de la Ley 100 de 1993, el cual quedará así:

**Parágrafo 5°.** La cotización mensual en salud al régimen contributivo a cargo de los pensionados para los años 2020 y 2021 se determinará mediante la siguiente tabla:

Mesada pensional en salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV)	Cotización mensual en salud
<b>1 SMLMV</b>	8%
<b>&gt;1 SMLMV y hasta 2 SMLMV</b>	10%
<b>&gt;2 SMLMV y hasta 5 SMLMV</b>	12%
<b>&gt;5 SMLMV y hasta 8 SMLMV</b>	12%
<b>&gt;8 SMLMV</b>	12%

A partir del año 2022, se aplicará la siguiente tabla:

Mesada pensional en salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV)	Cotización mensual en salud
<b>1 SMLMV</b>	4%
<b>&gt;1 SMLMV y hasta 2 SMLMV</b>	10%
<b>&gt;2 SMLMV y hasta 5 SMLMV</b>	12%
<b>&gt;5 SMLMV y hasta 8 SMLMV</b>	12%
<b>&gt;8 SMLMV</b>	12%

A top-down view of a white desk with a hand typing on a white keyboard, a white mouse, and a yellow watch. The text is overlaid on the image.

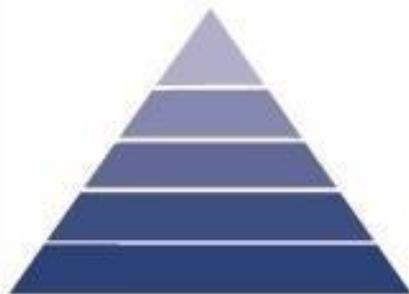
**RESOLUCIÓN DE CONSULTAS**

**MUCHAS GRACIAS POR SU  
ASISTENCIA**



CNETCO

Centro Nacional de Estudios Tributarios  
de Colombia



CNETCO

Centro Nacional de Estudios Tributarios  
de Colombia