ACCOUNTER

Russell Bedford DSA
taking you further

Russell Bedford
taking you further

Cuentas de participación

Presentado por:

Roger Román Sánchez
Socio de Russell Bedford DSA
E-mail: rroman@rbcol.co
Cel. 317 690 1553

Roger Román Sánchez

@RogerRomanSanchez

Mundo Tributario

¿Que son ?

La participación es un contrato por el **cual dos o más personas** que tienen la calidad de comerciantes toman interés en una o varias operaciones mercantiles determinadas, que deberá ejecutar uno de ellos en su solo nombre y bajo su crédito personal, con cargo de rendir cuenta y dividir con sus partícipes las ganancias o pérdidas en la proporción convenida

1) Contrato TIPICO

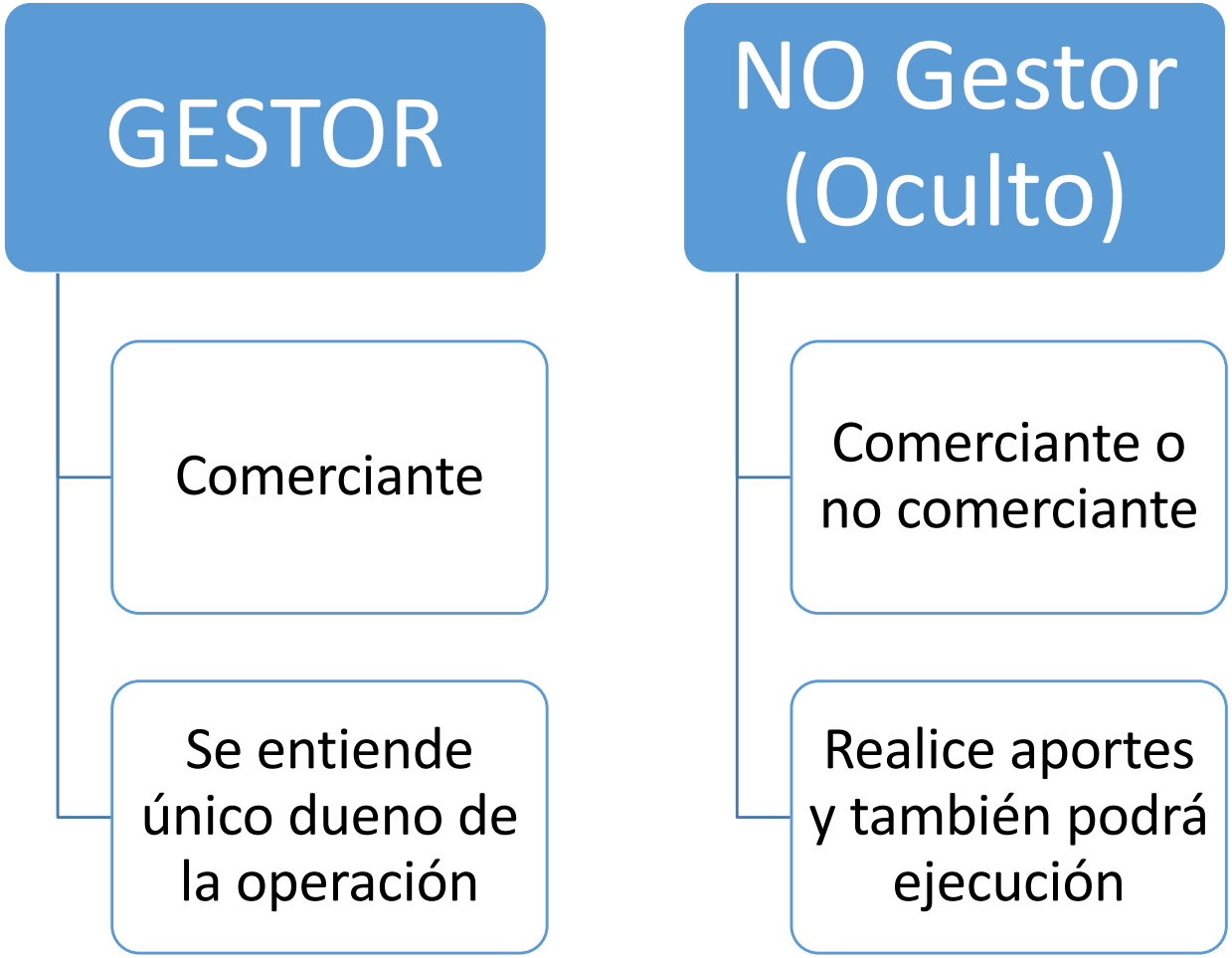
2) Alta seguridad jurídica Regulado desde el año 1971

3) No existe persona Jurídica.

Jurídica
Financiera
Fiscal

Aspecto Jurídico.

Parte- Regulación código de comercio (Art 507 y S.S)



Libertad de solemnidad entre las partes- Acuerdo comercial

- Las partes definen el acuerdo
- La utilidad puede ser definida por las partes al igual que la participación.
- En asusencia de regulación, se acude a lo dispuesto en sociedades encomadita simple o titulo primero C.C

Contenido mínimo sugerido

- Partes del contrato
- Objeto del contrato
- Participación y utilidad.
- Rendición de cuenta y utilidad
- Solución de conflictos
- Responsabilidad

Responsabilidad

Gestor	Oculto	Consideración
Comercial y civil – Se presume único responsable	Limitado a sus aportes, al acuerdo o revelación	Conforme al código de comercio se presume dueño el socio gestor.
IVA, Renta, Exógena, reportes, contable y auditoria	Aportes	

Aspecto fiscal.

Impuesto de renta. (Art 18 del ETN)

No define contrato de colaboración, indica “tales como”

Aunque indica “Tales como” no es un listado cerrado

Los acuerdos, NO son declarantes del impuesto de renta.

Los partícipes deberán declarar los activos, pasivos, ingresos, costos de acuerdo a su participación

Impuesto de renta. (Art 18 del ETN)

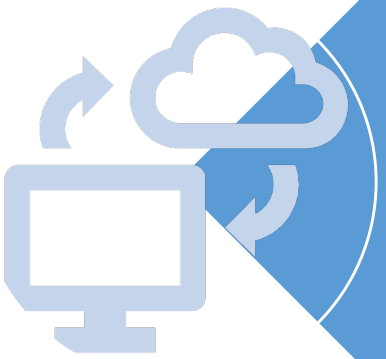
Deberán llevar un registro sobre las actividades desarrolladas del contrato ¿Llevar contabilidad?

Suministrar tooda la información que requiera la DIAN

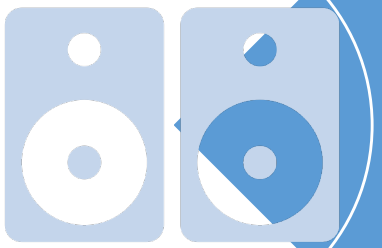
Contratos con rendimiento garantizado, no se considera CE, se deberá interpretar como servicio o transacción independiente.

El administrador, represente o quien haga sus veces del CE, deberá emitir certificado a las partes (Conc 010795-17 no existe periocidad)

Norma anti-evasión.



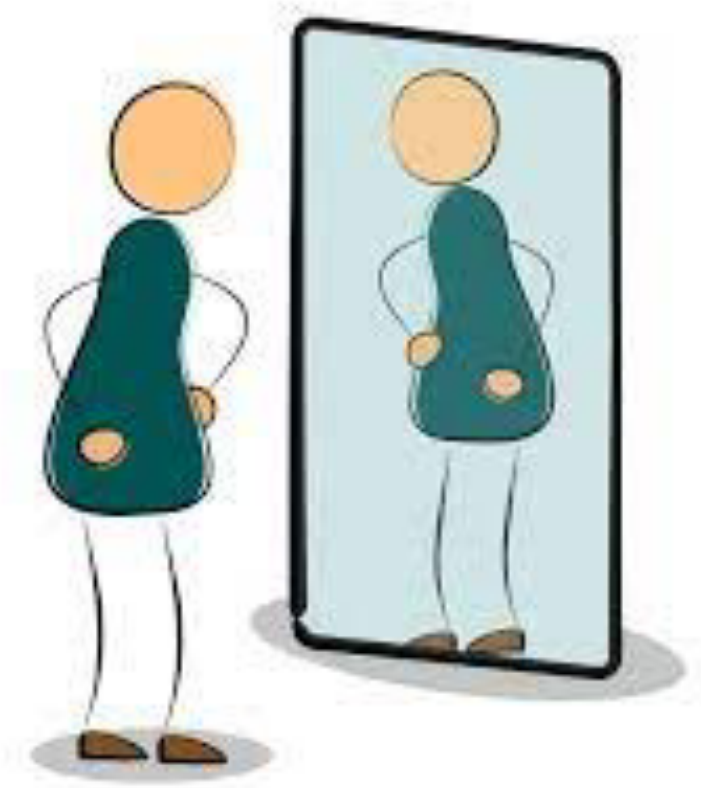
Contratos con rendimiento garantizado, se trataran como partes independientes.



Los aportes realizados de bienes o servicios, se entenderán gravados.

Principio de transparencia fiscal.

Contrato = Instrumento jurídico.



Ejemplo

			Impuesto de renta	
Información cuentas de participación			Beneficiario 1 (50%)	Beneficiario 2 (50%)
Efectivo	55.000		27.500	27.500
CXC	250.000		125.000	125.000
Materiales	120.000		60.000	60.000
Maquinaria	150.000		75.000	75.000
Total Activo	**575.000**		**287.500**	**287.500**
CXP	76.000		38.000	38.000
Laborales	30.000		15.000	15.000
Otros	25.000		12.500	12.500
Pasivos	**131.000**		**65.500**	**65.500**
Activo neto	444.000		222.000	222.000
Ingresos	550.000		275.000	275.000
Costos	275.000		137.500	137.500
Deducción	120.000		60.000	60.000
Utilidad	**155.000**		**77.500**	**77.500**

- Conciliar con el oculto
- Llevar control de los gastos.
- Depurar los gastos no deducibles.
- No duplicar los costos.

Algunas características tributarias.

Renta

- Se declara independiente por cada participe
- Art 18 ETN- Cada partícipe debe reconocer los ingresos, costos, activos y pasivos del contrato.
- El socio gesotor debe certificar las sumas del contracto (Conc 85537-18)

Rt Fuente

- Las Rt fuente por pago de utilidad al Oculto no es sujeta a retención (Concepto 24226)
- La retenciones en favor del desarrollo del contrato solo las podrá descontar el gestor (Conc 85537 18).

IVA.

- El socio gestor será el responsable tanto del IVA generado como descontable.
- El IVA descontable no guarda el principio de proporcionalidad (Conc 019441-19)
- Es valido la existencia de diferencia en IVA y Renta para el socio oculto (Conc 85537-18).
- Los aportes de servicios no estan gravados con IVA (Concepto 99599 de 2006)

Otros

- El Gestor deberá reportar las transacciones en información exógena.
- ICA- Deberá declarar el socio gestor por los ingresos del contrato.
- Para efectos contables, se debe registrar como operación conjunta o negocio conjunto.

exógena Resolución 098 de 2020 (Año 2021)

Consorcio	Obligado a reportar formatos especiales	Consorciado, reporta al consorcio.
Cuentas en participación	Reporta el socio gestor	El socio oculto no reporta, solo al gestor.
Admon delegada.	Reporta el mandatario.	El mandante reporta al mandatario

F 2276 (Pagos laborales) → F 5247 (Pagos) → F 5248 (Ingresos). → F 5249-5250 (Descontable)(Generado) → F 5251-5252 (CXC) (Pasivos)

Ejemplo

- La empresa A y B suscriben contrato de cuentas en participación, B podrá como aporte los servicios de fundición, mientras A pondrá la materia primera y exportación (Gestor), de las utilidades obtenidas se repartirá en partes iguales.
- La empresa A (Gestor) y B (Oculto) suscriben contrato en cuentas de participación, B aportara inmueble para el funcionamiento de un instituto técnico que será operado por A, dentro del contrato se garantiza un valor mínimo de pago para B.
- La empresa A (Gestor y B(Oculto) suscriben contrato en cuentas de participación para la construcción de apartamentos en un lote aportado por B, las utilidades obtenidas serán repartidas en partes iguales.

Ejemplo 1

			Fiscal		Oculto	
Información del contrato			Gestor	Oculto	Gestor	Oculto
Efectivo	55.000		27.500	27.500	55.000	-
CXC	250.000		125.000	125.000	250.000	105.000
Total Activo	**305.000**		**152.500**	**152.500**	**305.000**	**105.000**
CXP	76.000		38.000	38.000	181.000	-
Pasivos	**76.000**		**38.000**	**38.000**	**181.000**	**-**
Activo neto	229.000		114.500	114.500	286.000	105.000
Ingresos	550.000		275.000	275.000	550.000	200.000
Costos	275.000		170.000	80.000	380.000	95.000
Utilidad	**275.000**		**105.000**	**195.000**	**170.000**	**105.000**

Ingresos del oculto

Ejemplo 2: Se debe observar la transacción de forma independiente

Ejemplo 3

			Fiscal		Contable	
Información del contrato			Gestor	Oculto	Gestor	Oculto
CXC	55.000		27.500	27.500	55.000	187.500
Mejoras	250.000		125.000	125.000	250.000	-
Terreno	100.000		50.000	50.000		100.000
Total Activo	**405.000**		**202.500**	**202.500**	**305.000**	**287.500**
CXP	76.000		38.000	38.000	263.500	-
Pasivos	**76.000**		**38.000**	**38.000**	**263.500**	**-**
Activo neto	329.000		164.500	164.500	41.500	287.500
Ingresos	650.000		325.000	325.000	650.000	187.500
Costos	275.000		170.000	80.000	462.500	100.000
Utilidad	**375.000**		**155.000**	**245.000**	**187.500**	**87.500**

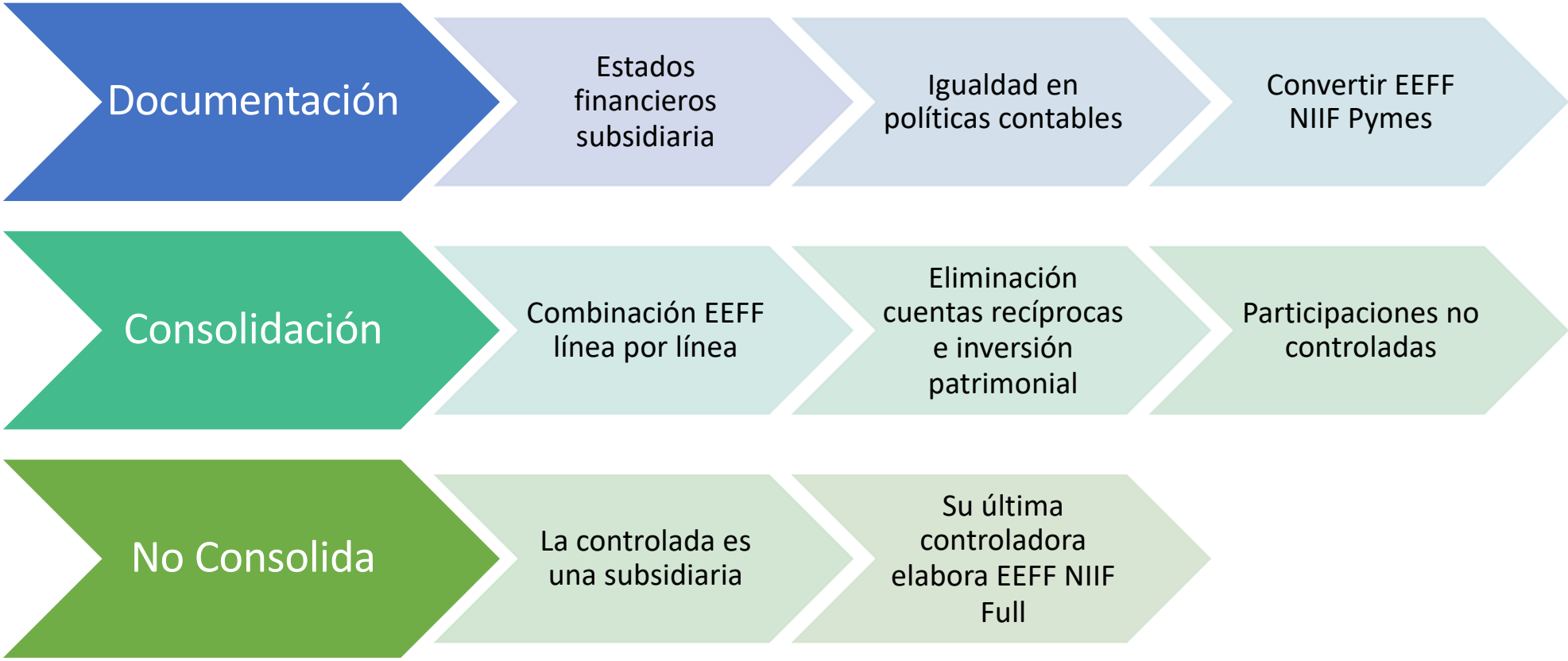
Aporte inicial del lote. $ 200.000

La financiación a través de terceros

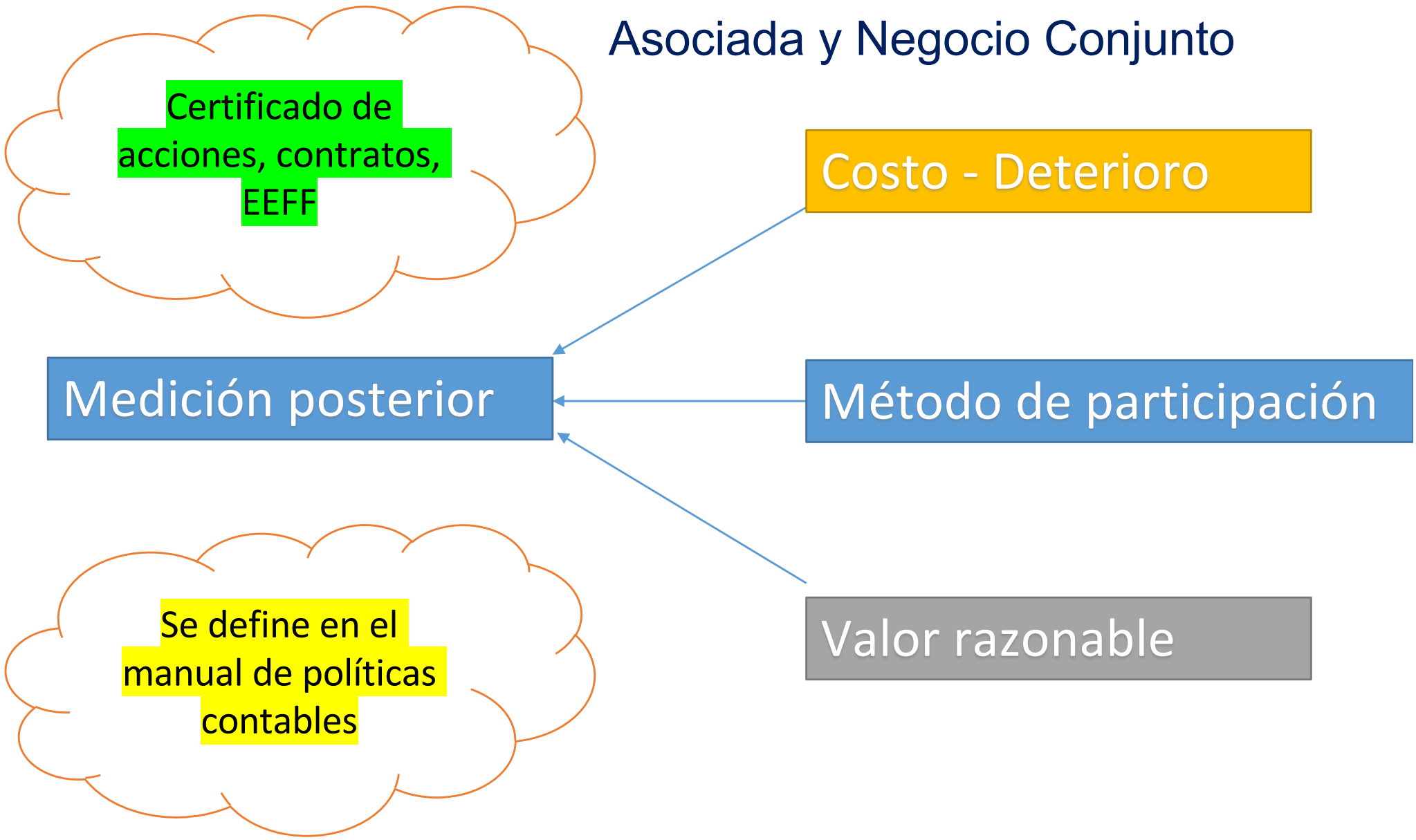
Aspecto Contable.

INVERSIONES

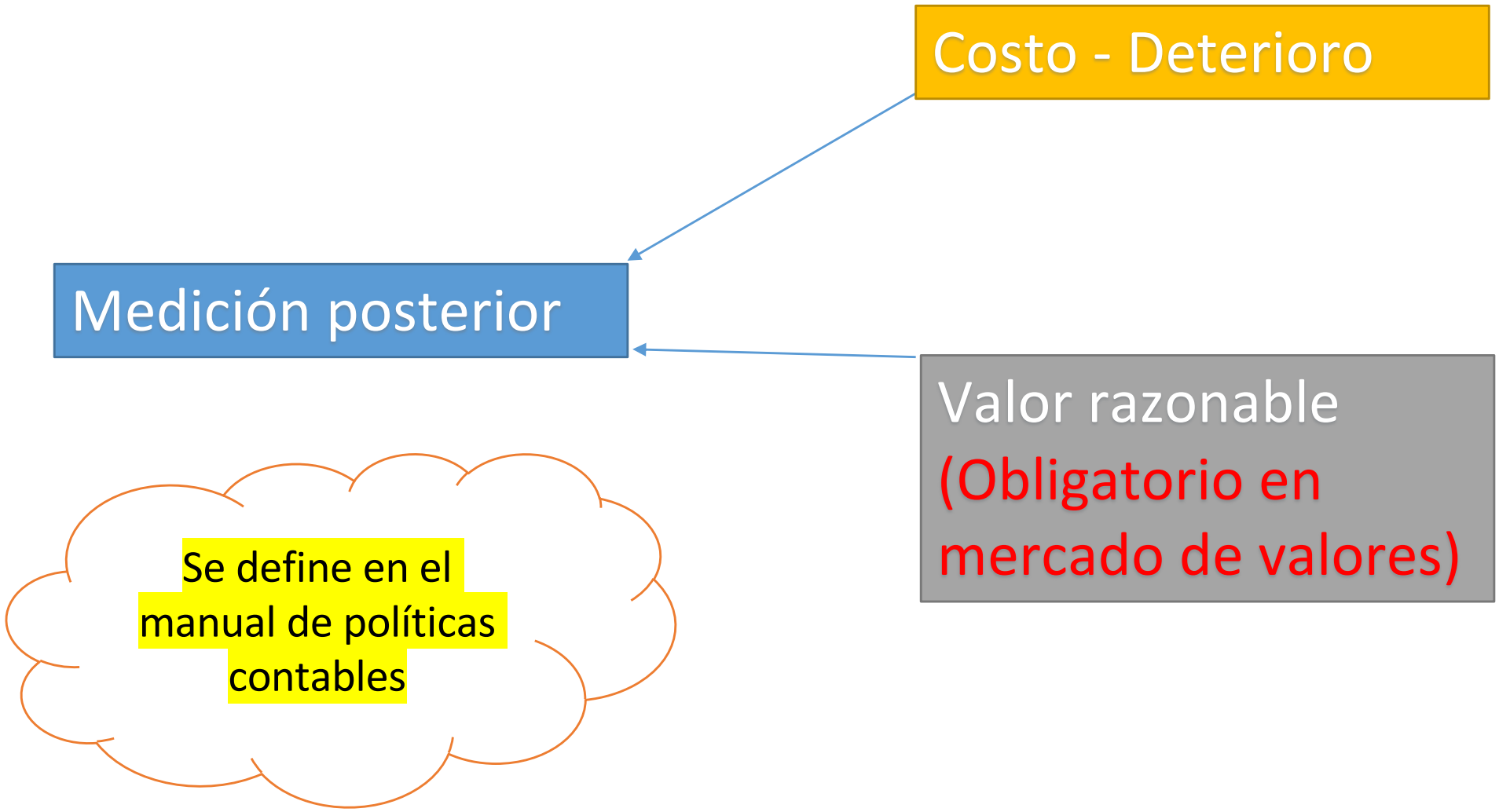
Subsidiaria



Asociada y Negocio Conjunto



Inversiones



Acuerdos conjuntos.

Acuerdo por el cual dos o más tienen control conjunto

Acuerdo contractual se obligan

Una o mas partes acuerdan el control conjunto.

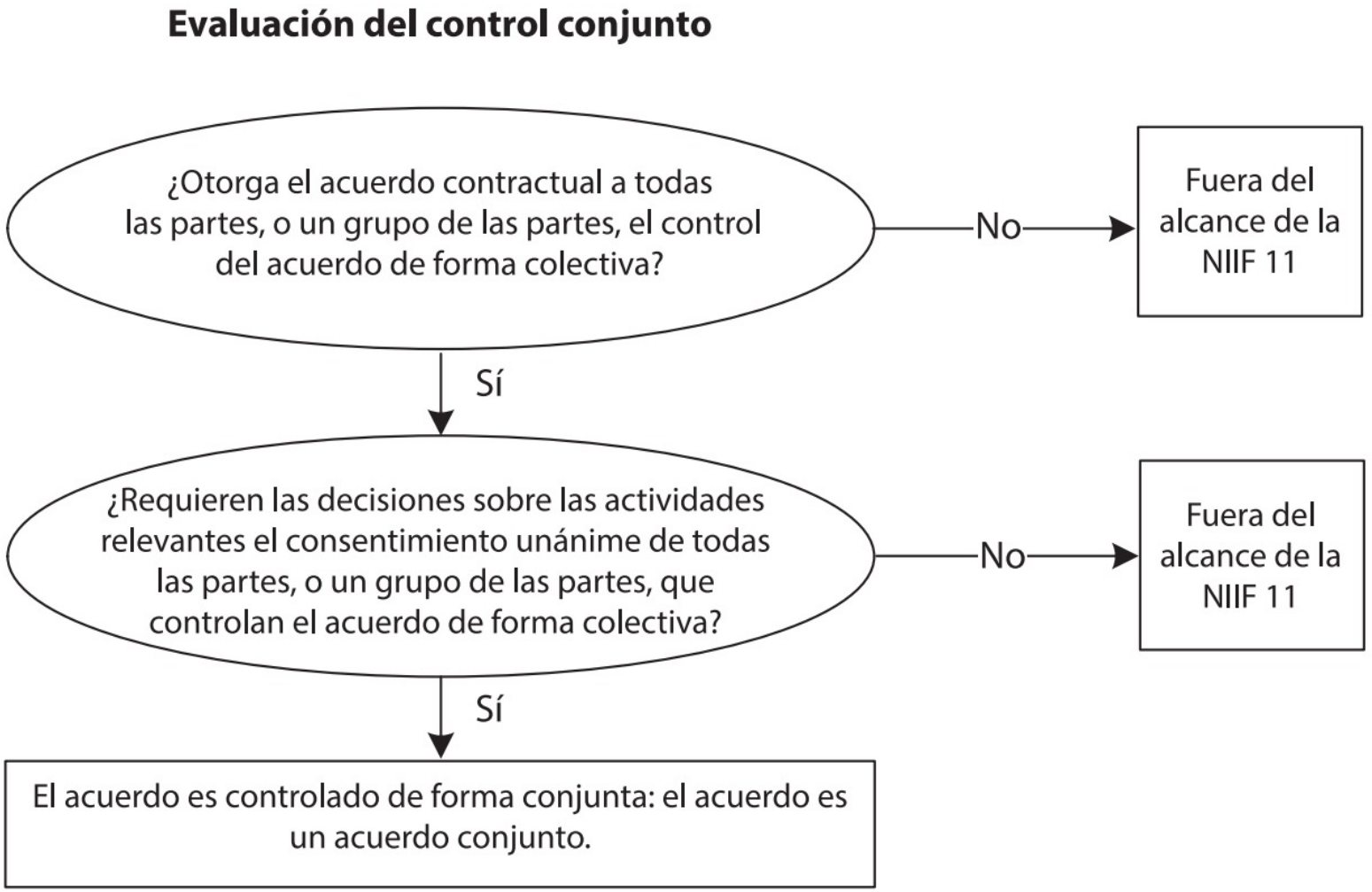
Negocio Conjunto

- Derecho a los activos netos, se estructura por separado
- Inversión.

Operación conjunta

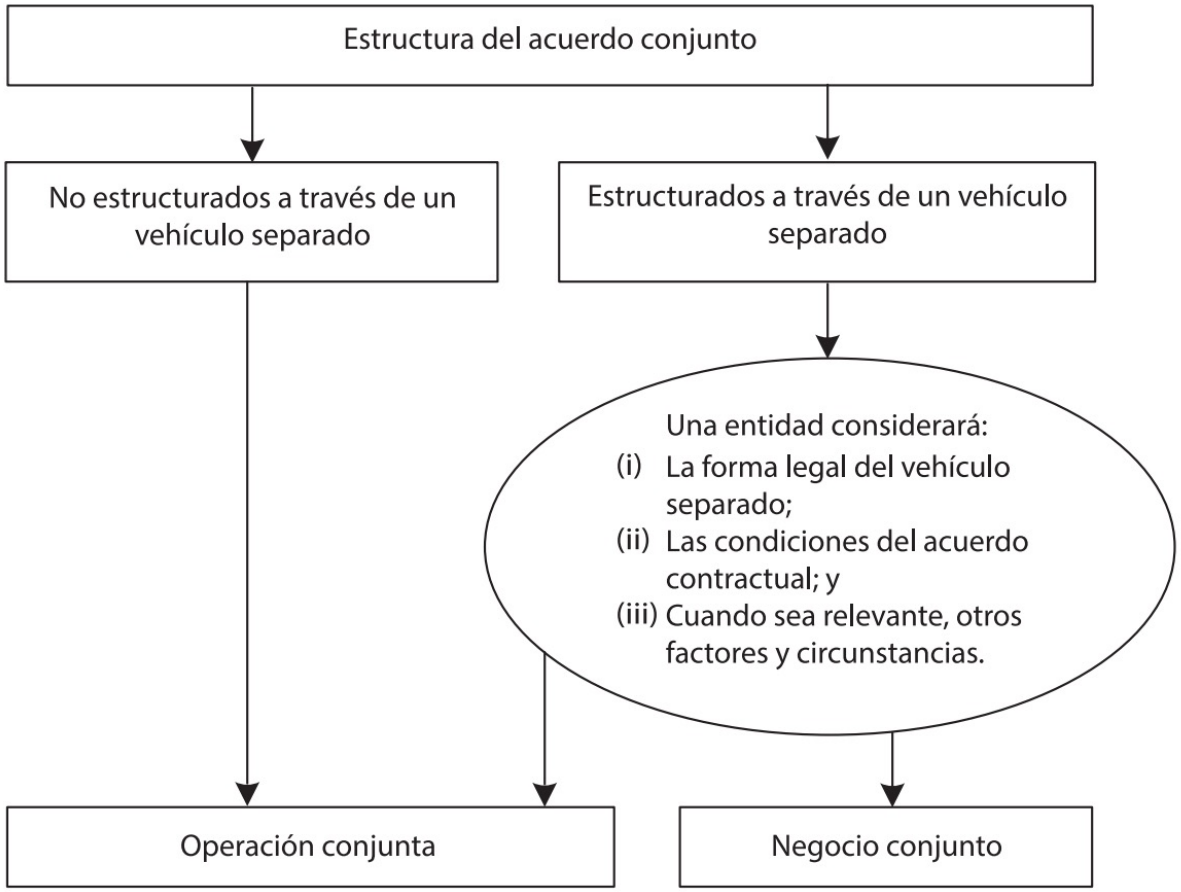
- Tienen derecho a los activos y obligaciones, resultado de acuerdo a su %
- Propia/participación en el activo, pasivo, ingresos y costos.

Control conjunto



Clasificación acuerdo conjunto

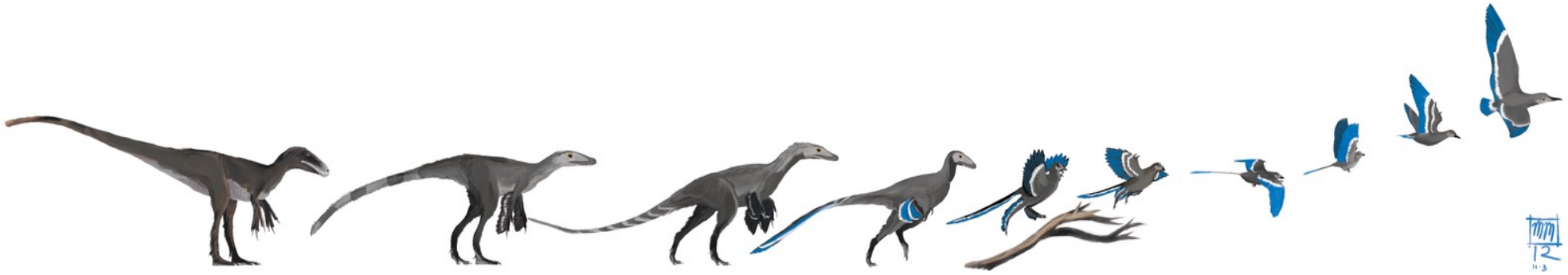
Clasificación de un acuerdo conjunto: evaluación de los derechos y obligaciones de las partes que surgen del acuerdo



Ejemplos

“Quien sobrevive no es el más fuerte ni el más inteligente, sino el que se adapta mejor al cambio”

Charles Darwin



Muchas gracias

Russell Bedford
taking you further

Presentado por:

Roger Román Sánchez
Socio de Russell Bedford DSA
E-mail: rroman@rbcol.co
Cel. 317 690 1553

Roger Román Sánchez

@RogerRomanSanchez

Mundo Tributario