Russell Bedford
taking you further

ACCOUNTER

# ¡Hola!

## Impuestos, Legal y Precios de Transferencia

Barranquilla | Cartagena | Bogotá | Medellín | Cali

Russell Bedford
*taking you further*

**Roger Román Sánchez**
Socio de Impuestos & Legal

ACCOUNTER

russellbedforddsa

ACCOUNTER

SOMOS

Russell Bedford

taking you further

# Nuevos impuestos (Directos)

# Nuevas metodologías

Russell Bedford
taking you further

## Hidroeléctricas

- 3 puntos adicionales entre 2023 y 2026
- Aplica RL superior a 30.000 UVT (1.140 M) calculado de forma agregada con vinculados económicos
- No aplica para capacidad instalada de menos de 1000 KW
- Anticipo de 100%

## ZONA FRANCA

- 20% para la proporción de los ingresos provenientes de exportaciones y tarifa general para el resto de los ingresos (Aplica 2024)
- Para las ZF que se dediquen a *refinación de combustibles o biocombustibles 20%*
- *Servicios logísticos 20%*

ACCOUNTER

# Tarifa de Renta (Mod Art. 240)

Russell Bedford
taking you further

## Carbón

Puntos adicionales a la tarifa de renta atendiendo al precio promedio mensual de los últimos 120 meses

- Hasta percentil 65 – 0 puntos
- Entre percentil 65 y 75 – 5 puntos adicionales
- Por encima de percentil 75 – 10 puntos adicionales

## Petróleo

Puntos adicionales a la tarifa de renta atendiendo al precio promedio mensual de los últimos 120 meses cuando el contribuyente de manera agregada con sus vinculados tenga RL superior a 50.000 UVT (1.900M)

- Hasta percentil 30 – 0%
- Entre percentil 30 y 45 – 5 puntos adicionales
- Entre percentil 45 y 60 - 10 puntos adicionales
- Por encima de percentil 60 – 15 puntos adicionales

# Tributación mínima

Russell Bedford
taking you further

Nuevo Tributo (Elementos del tributo)

Complementario al impuesto de renta

ACCOUNTER

# Tributación mínima (Mod. Art. 240)

Tributación mínima calculada sobre la información financiera depurada

La Tasa de Tributación Mínima no podrá ser inferior al 15%, en caso que sea inferior el contribuyente debe adicionar impuesto, para completar el 15%

Quedan sujetos los contribuyentes que aplican tarifa de renta del Art. 240 y zonas francas

$$TTD = ID / UD$$

Impuesto Depurado (ID)

Utilidad Depurada (UD)

# Tributación mínima (Mod. Art. 240)

| | ID Impuesto Depurado |
|---|---|
| | **INR:** Impuesto neto de renta. |
| (más) | **DTC:** Descuentos tributarios o créditos tributarios por aplicación de tratados para evitar la doble imposición y el establecido en el artículo 254 del Estatuto Tributario. |
| (menos) | **IRP:** Impuesto sobre la renta por rentas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior. Se calculará multiplicando la renta líquida pasiva por la tarifa general del artículo 240 del Estatuto Tributario (renta líquida pasiva x tarifa general). |
| **Sobre** | **UD Utilidad Depurada** |
| | **UC:** Utilidad contable o financiera antes de impuestos. |
| (más) | **DPARL:** Diferencias permanentes consagradas en la ley y que aumentan la renta líquida. |
| (menos) | **INCRNGO:** Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, que afectan la utilidad contable o financiera. |
| (menos) | **VIMPP**: Valor ingreso método de participación patrimonial del respectivo año gravable. |
| (menos) | **VNGO:** Valor neto de ingresos por ganancia ocasional que afectan la utilidad contable o financiera. |
| (menos) | **RE:** Rentas exentas por aplicación de tratados para evitar la doble imposición – CAN, las percibidas por el régimen de compañías holding colombianas -CHC y las rentas exentas de que tratan los literales a) y b) del numeral 4 y numeral 7 del artículo 235-2 del Estatuto Tributario. |
| (menos) | **C:** Compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva tomados en el año gravable y que no afectaron la utilidad contable del periodo. |

# Ejemplos

Russell Bedford
taking you further

| | Renta Exenta Economía Naranja | Inmobiliaria Ing Propiedad inversión | Adquisición AFRP |
|---|---|---|---|
| UC | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| DPARL | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| INRNGO | 0 | | |
| VIMPP | 0 | | |
| VNGO | 0 | | |
| RE | 0 | | |
| C | 0 | | |
| **UD** | **102.000.000** | **102.000.000** | **102.000.000** |
| INR | 0 | 10.500.000 | 0 |
| DTC | 0 | 0 | 0 |
| IRP | 0 | 0 | 0 |
| **ID** | **0** | **10.500.000** | **-** |
| **TTD** | **-** | **10,29%** | **0,00%** |
| | **Mínimo 15%** | | |
| UD | 102.000.000 | 102.000.000 | 102.000.000 |
| **IA (Impuesto Adicionar)** | **15.300.000** | **4.800.000** | **15.300.000** |
| | 15,00% | 4,71% | 15,00% |

# Tarifa de Renta

Russell Bedford
taking you further

## TARIFAS ESPECIALES DE RENTA DEROGADAS

- Régimen ZESE 0%(Ley 1955 2019).
- Transporte marítimo internacional 2% (Ley 2133 2021).
- Megainversiones 27%(Art. 235-3).
- Ley del turismo 9% (Ley 2068 2020) – Renta exenta servicios hoteleros (Art. 207 Num 3,4 y 5)
- Zona Francas Unipersonales

Las tarifas derogadas continuaran vigentes hasta el término otorgado por la legislación que las estableció

ACCOUNTER

# Beneficios Tributarios Derogados

| Grupo | Beneficio | Comentario |
|---|---|---|
| Rentas Exentas | Economía Naranja (Ley 2010 2019) | Acceso hasta el 30 Junio 2022 |
| | Incentivo desarrollo campo colombiano (Ley 2010 2019) | Acceso hasta el 31 Diciembre 2022 |
| | Plantación forestal | Vigencia hasta el 2036 |
| | Transporte Fluvial | Vigencia hasta el 2034 |
| | Creaciones literarias (Ley 98 de 1993) | ¿Régimen de transición? |
| | La utilidad en la enajenación de predios para el desarrollo de proyectos de renovación urbana, rendimientos titularización cartera hipotecaria (artículo 16 de la Ley 546 de 1999,) en los términos allí previstos | |
| Descuentos tributarios | Donaciones inmunización COVID-19 | |
| | Descuento del 50% por el impuesto de industria y comercio pagado | |
| | Se reduce el beneficio de ciencia y tecnología al 30% derogando la posibilidad de tomar la deducción | |
| Otras | DIAS SIN IVA | |
| | No será deducible el pago por concepto de regalías que trata el artículo 360 y 361 de la CP, (Explotación de recursos naturales) | |

**Los contribuyentes que hubieran accedido a los anteriores beneficios continuarán con los mismos hasta el termino otorgado por la legislación derogada**

# Otras modificaciones

Russell Bedford
taking you further

- Eliminación de descuento tributario del 50% del ICA pagado
- No deducibilidad de regalías
- Las acciones readquiridas generaran renta ordinaria y no ganancia ocasional
- Se establece aporte voluntario a la declaración de renta – no genera ningún beneficio tributario
- Deducción del 30% del costo de mano por pleno derecho cultivadores de Papá
- ESAL procedimiento ante la perdida del beneficio y se extiende el plazo de actualización hasta 30 junio (Antes 31 Marzo)

ACCOUNTER

ACCOUNTER

SOMOS

Russell Bedford

*taking you further*

# Impuesto a los Dividendos

# Aumento de Tarifa

Russell Bedford
taking you further

| | Dividendos | Tarifas 2017 y 2018 | Tarifas 2019 | Tarifas 2020 al 2022 | **Tarifa 2023 en adelante** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Residentes** (Persona natural y sucesión ilíquida) | **No gravados** | 0%, 5% (>600 a 1000 UVT), 10% (>1000 UVT) | 0%, 15% (>300 UVT) | 0%, 10% (>300 UVT) | • Son Renta Ordinaria (Art 241)<br>• Permite descuento tributario equivalente a l dividendo menos 1090 UVT por el 19%<br>• Retención en la fuente del 15% sobre la parte que exceda 1090 UVT (41 M) |
| | **Gravados** | 35% | 33% | 32% al 30% | 35% (Tarifa Art. 240) |
| | | Sobre el neto 0%, 5% (>600 a 1000 UVT), 10% (>1000 UVT) | Sobre el neto 0%, 15% (>300 UVT) | Sobre el neto 10% (>300 UVT) | Sobre el neto renta ordinaria 35% |
| **No Residentes (Sociedad y entidades extranjeras y Persona natural no residente** | **No Gravados** | 5% | 7,5% | 10% | Retención en la fuente 20% |
| | **Gravados** | 35% | 33% | 32% al 30% | 35% (Tarifa Art. 240) |
| | | Sobre el neto 5% | Sobre el neto 7,5% | Sobre el neto 10% | Sobre el neto 20% |
| **Retención a sociedades nacionales** | **No gravados** | NA | 7,5% | 7,5% | 10% |
| | **Gravados** | 35% | 33% | 32% al 30% | 35% |
| | | | Sobre el neto 7,5% | Sobre el neto 7,5% | Sobre el neto 10% |

ACCOUNTER

# Tarifas Dividendos CDI

Russell Bedford
taking you further

| Tratado | Propiedad | Dividendos | Intereses | Regalías |
|---|---|---|---|---|
| Bolivia | — | Tasa interna | Tasa interna | Tasa interna |
| Canadá | 10 | 5/15 | 10 | 10 |
| Chile | 25 | 0/7 | 5/15 | 10 |
| República Checa | 25 | 5/15/25 | 0/10 | 10 |
| Ecuador | — | Tasa interna | Tasa interna | Tasa interna |
| India | — | 5 | 10 | 10 |
| Corea | 20 | 5/10 | 10 | 10 |
| México | — | 0 | 5/10 | 10 |
| Peru | — | Tasa interna | Tasa interna | Tasa interna |
| Portugal | — | 10/33 | 10 | 10 |
| España | 20 | 0/5 | 0/10 | 10 |
| Suiza | 20 | 0/15 | 0/10 | 10 |
| UK | 20 | 0/5/15 | 0/10 | 10 |

ACCOUNTER

SOMOS

Russell Bedford

*taking you further*

# Nuevos Tributos

# Impuesto Nacional al Carbono

Incluye como gravado el consumo propio de carbón dentro del territorio nacional

Incrementa las tarifas de combustibles fósiles

En el caso del carbón, la tarifa del impuesto se aplicará gradualmente, 2023 y 2024 el 0%, para el año 2025, el 25% del valor de la tarifa plena, para el año 2026 el 50% del valor de la tarifa plena, para el año 2027 el 75% del valor de la tarifa plena y a partir del año 2028 aplicará tarifa plena.

Concepto unificado 100208192-122- 26 Enero de 2023

# Impuesto Nacional al Carbono

Russell Bedford
taking you further

## Tarifa

| *Combustible fósil* | *Unidad* | *Tarifa/unidad* |
|---|---|---|
| *Carbón* | *Tonelada* | *$ 52.215* |
| *Fuel oil* | *Galón* | *$ 238* |
| *ACPM* | *Galón* | *$ 191* |
| *Jet fuel* | *Galón* | *$ 202* |
| *Kerosene* | *Galón* | *$ 197* |
| *Gasolina* | *Galón* | *$ 169* |
| *Gas licuado de petróleo* | *Galón* | *$ 134* |
| *Gas natural* | *Metro cúbico* | *$ 36* |

La tarifa por tonelada de carbono se ajustará 1 de febrero con la variación del IPC más un punto hasta que sea equivalente a 3 UVT por tonelada de carbono equivalente. Para el gas natural y ACPM la tarifa se reajustará a partir de 2024

# Impuesto sobre productos plásticos de un solo uso

Russell Bedford
taking you further

Se causa en *la venta, el retiro para consumo propio o la importación para consumo propio, de los productos plásticos de un solo uso utilizados para envasar, embalar o empacar bienes*

Se exceptuan quienes tengan certificación de economía circular que reglamaentará el Ministerio de Desarrollo Sostenible

La base gravable es el peso en gramos del envase, embalaje o empaque de plástico de un solo uso. La tarifa de 0,00005 UVT ($1,9002) por cada (1) gramo.

Sanción por no declarar – 20% del impuesto a cargo

**NO DEDUCIBLE EN RENTA**

ACCOUNTER

# Impuesto al consumo de bebidas ultraprocesadas y azucaradas

Russell Bedford
taking you further

## Causación

- Se considera como bebida ultraprocesada azucarada la bebida líquida que no tenga un grado alcohólico volumétrico superior a 0,5% vol, y a la cual se le ha incorporado cualquier azúcar añadido. Se establecen unas definiciones y partidas arancelarias a fin de determinar cuáles bebidas están sujetas al impuesto
- El hecho generador se da en la producción, la venta, el retiro de inventarios o los actos que impliquen la transferencia de dominio a titulo gratuito u oneroso o en la importación.

## Base Gravable y Tarifa

- El contenido en gramos de azúcar por cada 100 ml
- Por los años 2023 y 2024 Entre 0 y 6 gr $0, entre 6gr y 10 gr $18 en 2023, y $28 en 2024, mayor a 10gr $35 en 2023, y $55 en 2024.
- Para el año 2025, menor a 5 grm $0, Entre 5 gr y 9 gr, $38, y más de 9 gr $65
- A partir de enero de 2025 ta tarifa se reajustará en el porcentaje que aumente la UVT

## Algunas condiciones

- Grava la producción, la venta, retiro de inventario o transferencia a titulo gratuito u oneroso que realice el productor
- Se causa en la fecha de emisión de la factura o entrega o retiro del producto, nacionalización
- Es deducible como mayor valor del bien
- No genera impuesto descontable en IVA
- Se debe discriminar en la factura de venta
- Inicia a partir de 2023

# Impuesto nacional al consumo de productos comestibles ultraprocesados y con alto contenido de azúcares añadidos

Russell Bedford
taking you further

Grava la producción e importación, la venta, el retiro o los actos que impliquen transferencia del dominio de *los productos comestibles ultraprocesados que se les haya adicionado azúcares, sal, sodio y/o grasas de acuerdo a las tablas y definiciones propuestas*

Tarifa: 2023-10%, 2024 15%, 2025 y ss 20%

ACCOUNTER

ACCOUNTER

SOMOS

Russell Bedford

*taking you further*

# Lucha Contra la Evasión

# Tributación Internacional

Russell Bedford
taking you further

## Incluye una nueva figura denominada **Presencia económica significativa**

**Presencia económica signficiativa**

- Pagaran impuesto de renta los extranjeros que tengan *ingresos provenientes de la venta de bienes y/o prestación de servicios a favor de clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional.*

**Venta de bienes**

- 1) Ingresos brutospor venta de **bienes** superior 31.300 UVT ($ 1189 M)
- Más de 300.000 mil clientes o usuarios
- Precios en COP

**Servicios digitales**

- Publicidad, contenidos digitales, transmisición y cualquier monetización online

**Otros**

- Opción pagar el 3% de los ingresos brutos, no estará sujeto a retención o presentar renta
- Podrá optar por declarar un impuesto del 3% de los ingresos brutos
- Los pagos, podrá ser gravados con el 10% de retención (Si decide declarar podrá solicitar que no se aplique está retención)

Se modifica la definición de SEA, agregando que la configuración se genera donde se toman las decisiones comerciales y de gestión **día a día** (Antes las decisiones mas importantes)

ACCOUNTER

# Otros

## Importación Tráfico postal

- No causa impuesto importación no exceda 200 USD.
- Cambia la expresión procedente por originarios

## GMF

- No estará sujeto los retiros hasta por 350 UVT ($ 13 MM)
- Se puede tener varias cuentas, aplicará el beneficio

## Animales Vivvos

- Venta de animales vivvos con excepción de los domesticos
- Domesticos : Gatos, perros, hurones, consejo, chinchillas, hámster, cobayos, jerbos y mini pigs
- Los espectaculos de toros, hípicos y caninos estará gravado con IVA

# ¡Gracias!

Barranquilla | Cartagena | Bogotá | Medellín | Cali

Russell Bedford
*taking you further*

**Roger Román Sánchez**
Socio de Impuestos & Legal

ACCOUNTER

russellbedforddsa