

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Qué modificaciones introdujo el plan de desarrollo a los aportes al sistema de seguridad social de los contratistas, independientes y rentistas de capital?

- Trae el nuevo concepto de trabajador independiente por cuenta propia.
- Aparecen los independientes con contrato diferente a prestación de servicios.
- Ingresos iguales o superiores a 1 Salario mínimo pagan aportes al sistema de seguridad social.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Cuál fue la base de cotización impuesta por el plan de desarrollo?

- El 40% del valor mensualizado de sus ingresos.
- La base de ingresos se depura con las expensas del artículo 107 E.T.
- La base gravable no podrá ser inferior a la establecida en el sistema de presunción de ingresos que reglamentará el Gobierno Nacional.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Existen bases gravables diferentes a las anteriores?

- Cuando se trate de servicios personales que no implique subcontratación, la base será del 40% sin deducción de expensas.
- No se aplicará el sistema de presunción, ni de fiscalización preferente.
- El Gobierno establecerá la retención de la cotización a estos contratistas.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Según el proyecto de decreto, cómo se definen los contribuyentes del artículo 135 del plan nacional de desarrollo?

- Los independientes: Persona natural que ejerce una profesión o actividad económica, con o sin explotación de activos o trabajadores.
- Por cuenta propia: Persona natural que realiza su actividad por su cuenta y riesgo, y cuya generación de ingresos no implica la celebración de contrato escrito, incluye los rentistas de capital.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Según el proyecto de decreto, cómo se definen los contribuyentes del artículo 135 del plan nacional de desarrollo?

- Independiente con contrato de prestación de servicios personales: persona natural que desarrolla actividades de la administración o funcionamiento de la entidad.
- Independiente con contratos diferentes a prestación de servicios personales: Persona natural que contrata con terceros y realiza subcontratos, compra de insumos y expensas deducibles.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Cómo se determinaría la base gravable de los independientes por cuenta propia?

- Se establecen los ingresos brutos.
- Se determinan las expensas a deducir del mes a cotizar.
- Se calcula el valor neto de los ingresos, que corresponde a los ingresos brutos una vez deducidas las expensas del periodo correspondiente.
- El Ingreso Base de Cotización corresponderá a mínimo el 40% del valor neto de los ingresos.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Cómo se determinaría la base gravable de los trabajadores independientes con contratos de prestación de servicios?

- Se toma el monto del contrato dividido el número de meses de ejecución.
- Su Ingreso Base de Cotización serán como mínimo el 40% de los ingresos efectivamente percibidos en el periodo.
- Para este tipo de contratos no habrá lugar a deducción de expensas.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Cómo se determinaría la base gravable de los trabajadores independientes con contratos diferentes al de prestación de servicios?

- Se toma el monto total del contrato dividido en el número de meses para obtener el valor mensualizado.
- Se determinan las expensas a deducir del mes a cotizar.
- Se calcula el valor neto mensualizado del contrato.
- El Ingreso Base de Cotización corresponderá a mínimo el 40% del valor mensualizado neto del contrato.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Las cotizaciones serán anticipadas o serán vencidas?

- Las cotizaciones de los independientes se efectuarán en el mes siguiente al de cobertura o periodo por el cual se cotiza, y la cobertura para los diversos subsistemas rige a partir de su afiliación.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

¿Cuándo habría retención de aportes?

- Únicamente para el caso de los trabajadores independientes que celebren contratos de prestación de servicios personales, los contratantes públicos y privados, siempre que se trate de personas jurídicas, y los consorcios o uniones temporales.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

“MENTIRAS Y VERDADES”.

Informe Comisión de Expertos.

¿Qué significa Reforma Tributaria Estructural?

- Reforma que cumpla con los principios de equidad, progresividad, eficiencia, unidad de materia, legalidad y certeza.
- Codex Fiscal que establezca los principios y los elementos de cada tributo.
- Código Procesal tributario que unifique un solo procedimiento para los impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional o territorial.
- Una Reforma que incorpore los principios y normas que permitan la ejecución de acuerdos y tratados internacionales.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál fue el diagnóstico de la Comisión de Expertos sobre el sistema tributario colombiano?

- Bajo nivel de recaudo frente al potencial, dado el desarrollo del país.
- Es inequitativo horizontalmente pues aplica un tratamiento diferente a personas y empresas similares.
- Es complejo y difícil de administrar.
- Castiga de manera importante la inversión, el empleo, el crecimiento y la competitividad.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Según la Comisión de Expertos cuál es la situación actual de la administración tributaria?

- Faltantes en materia de recurso humano, tecnología y organización institucional.
- Sólo logra involucrar a un número reducido de personas y empresas al sistema tributario y de fiscalización.
- Presenta pocos resultados en la labor de combatir los elevados niveles de evasión, elusión y contrabando.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿En donde estará el mayor recaudo de tributos con la reforma estructural?

- La propuesta apunta a que los recursos adicionales que se requieren para mantener el nivel de gasto actual del Gobierno Nacional, y cumplir con la regla fiscal, provengan de los cambios estructurales introducidos al IVA y a otros impuestos indirectos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

TRIBUTOS DIRECTOS

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Respecto de los tributos directos qué se propone?

- Las recomendaciones pretenden tener un efecto neutral en el recaudo.
- Mejorar el diseño estructural y las limitaciones del actual régimen en eficiencia y progresividad.
- Balancear mejor la carga tributaria entre las empresas y las personas naturales.
- Fortalecimiento de la administración tributaria en fiscalización y sistemas.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTOS TERRITORIALES Y REGALÍAS

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el objetivo de la Comisión respecto de los impuestos territoriales y las regalías ?

- Mejorar en materia de diseño del tributo y administración (fiscalización, liquidación y recaudo).
- Diseñar tributos equitativos (horizontal y verticalmente), progresivos y que promuevan la inversión y la competitividad.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿En qué aspectos hace recomendaciones específicas la Comisión de Expertos?

- Impuesto de renta en personas naturales y las sociedades.
- Régimen tributario especial de las Entidades Sin Animo de Lucro – ESAL.
- Impuestos indirectos e IVA.
- Aportes parafiscales.
- Los principales tributos territoriales.
- Las regalías petroleras y mineras.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTO DE RENTA Y CREE

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el estatus actual del impuesto de renta y el CREE?

- Renta y CREE alcanzan el 7% del PIB, lo cual no es bajo comparado con otros países de la región.
- No cumplen actualmente con los principios de equidad y progresividad.
- Multiplicidad de regímenes, privilegios tributarios, alto nivel de evasión, y una alta tasa efectiva de tributación.
- Esta desbalanceada la composición del impuesto entre personas jurídicas y naturales.
- Bajo numero de personas es contribuyente, esta concentrado en pocos la carga tributaria.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué buscaría la reforma estructural respecto del impuesto de renta y el CREE?

- Subsanan los imperfectos estructurales y el desbalance entre personas naturales y jurídicas.
- Ser neutra en materia de recaudo.
- Eliminar los actuales desestimulos a la inversión y el empleo.
- Ampliar el número de contribuyentes.
- Disminuir la cantidad de beneficios destinados a ciertos sectores.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

RENTA PERSONAS NATURALES

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles son las propuestas en renta para las personas naturales?

- Ampliar la base incluyendo más personas en el sistema.
- Simplificar el tributo unificando el tratamiento sobre las personas naturales.
- Un régimen estricto y limitado a las deducciones especiales, descuentos y sanciones.
- Eliminación del IMAN e IMAS. (regresando a renta como tributo único).
- Eliminar el impuesto al patrimonio.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles son las propuestas en renta para las personas naturales?

- Una nueva tabla de ingresos y tarifas marginales con un tope del 35% acompañada de límites globales porcentuales y absolutos.
- Límites en costos y deducciones a las personas naturales de acuerdo con su actividad económica.
- Gravar las pensiones más altas, sin gravar a la mayor parte de los pensionados.
- Renta presuntiva del 4% (aumenta 1 punto, esta en el 3%).
- Ampliar la base de la renta presunta incluyendo acciones y participaciones.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

GANANCIAS OCASIONALES

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cómo quedarían las ganancias ocasionales?

- 10% para sucesiones y donaciones.
- 20% para loterías rifas y juegos de azar.
- 15% para las ganancias obtenidas por venta de inmuebles y otros activos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

DIVIDENDOS

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Se gravarán los dividendos?

- Se gravaran en renta ordinaria de las personas naturales y extranjeras.
- La tarifa marginal se ubicaría en el 35%.
- Habría lugar a un descuento tributario de hasta el 20% en los dividendos, por el impuesto pagado por la sociedad.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Se gravarán los dividendos?

- El impuesto efectivo para la persona natural nacional o extranjera sería del 15%.
- Para personas de bajos ingresos la tarifa marginal en renta ordinaria sería del 20% o menos, también con la posibilidad de descuento de hasta el 20%.
- Habrá retención en la fuente en el pago de dividendos de las sociedades cerradas.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

RENTA PERSONAS JURÍDICAS

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles son las propuestas en renta y CREE para las personas jurídicas?

- Suprimir el actual impuesto de renta.
- Eliminar el CREE.
- Crear un único impuesto sobre las utilidades empresariales.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles son las propuestas en renta y CREE para las personas jurídicas?

- La base gravable estaría en sintonía con las utilidades contables derivadas de las NIIF.
- Limitar los pagos que no tienen relación de causalidad con la generación de utilidades.
- Proscribir las figuras utilizadas con fines de elusión tributaria.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles son las propuestas en renta y CREE para las personas jurídicas?

- La tarifa estaría entre el 30 y 35% dependiendo de la reglamentación sobre dividendos.
- Se pretende que la renta sobre PIB este en niveles cercanos al 7%.
- Evitar la proliferación de exenciones, los ingresos no constitutivos de renta y las deducciones que no tienen relación directa de causalidad con las utilidades.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTO A LA RIQUEZA

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué pasaría con el impuesto a la riqueza, la renta presuntiva y la ganancia ocasional de las sociedades?

- Se eliminaría definitivamente del sistema el impuesto a la riqueza o al patrimonio por anti técnico y por ser negativo para la inversión y el crecimiento.
- La renta presuntiva subiría del 3 al 4%.
- Las ganancias ocasionales de las sociedades pasarían a ser renta ordinaria.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

PARAFISCALES Y APORTES AL SISTEMA DE SALUD

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Se eliminarían los parafiscales y los aportes al sistema de salud para las sociedades?

- La comisión recomienda estudiar la eliminación del pago de salud, ICBF, SENA y Cajas de Compensación Familiar para las sociedades.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IVA

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el diagnostico de la Comisión sobre el IVA?

- La tarifa es baja comparado con otros países de similar tributación y con los países desarrollados.
- Contiene beneficios y tratamientos especiales que generan inequidad entre actividades económicas.
- Al no permitirse el descuento pleno del IVA pagado en la adquisición de bienes de capital, se grava la inversión y no se contribuye a la eficiencia y competitividad.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el diagnóstico de la Comisión sobre el IVA?

- La lista de bienes excluidos y exentos es más amplia que los estándares internacionales, con un elevado costo fiscal y distorsiones en los precios.
- La administración y el recaudo no es efectivo por el rezago del país en diferentes temas, como es el pago de la implementación de la factura electrónica.
- El tope de las personas naturales para pertenecer al régimen simplificado, propicia un trato inequitativo y hace que personas utilicen formas para mantenerse debajo del umbral.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué recomendaciones dio la Comisión respecto al IVA?

- Ampliar la base gravable.
- Revisar la estructura tarifaria.
- Mejorar el régimen simplificado.
- Revaluar el tratamiento de los bienes de capital, para que el IVA sea descontable en un periodo de 3 o 5 años.
- Implementar de manera rápida y eficiente la factura electrónica.
- Modificar procedimientos y controles para fortalecer la administración tributaria y reducir la evasión.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué recomendaciones dio la Comisión respecto al IVA?

- Ampliar el hecho generador, gravando los intangibles.
- Gravar las comisiones y gastos que cobra el sector financiero.
- Establecer 5 categorías de tarifas, así:
 - *No gravados (Hoy excluidos).
 - *Gravados al 0% (Hoy exentos).
 - *Gravados al 5%.
 - *Gravados al 10%.
 - *Gravados al 19%.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿En qué cambiaría el régimen simplificado?

- El umbral pasaría de 4000 UVT a 1250 UVT (37 millones Aprox.), para quienes vendan bienes gravados.
- Para quienes presten servicios gravados el umbral sería de 850 UVT (25 millones Aprox.).

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Se crearía un nuevo régimen de IVA?

- La Comisión propone crear un régimen intermedio para quienes estén por encima de los umbrales del régimen simplificado.
- Dicho régimen sería optativo entre este y el común.
- El nuevo régimen pagaría un tributo unificado del 5% sobre los ingresos brutos, el cual cubriría las obligaciones correspondientes a IVA, impuesto de consumo e impuesto de renta.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTO AL CONSUMO.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué cambios tendría el impuesto al consumo?

- La Comisión considero que el Impoconsumo tiene buenos resultados.
- Recomendó ampliar la base incluyendo algunos servicios hoy gravados con IVA.
- Se recomienda un incremento en la tarifa de 3 puntos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

GMF.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál sería la suerte del GMF?

- La Comisión esta de acuerdo con los efectos negativos que tiene el GMF.
- Por ser importante para el recaudo que requiere el país, recomienda dejarlo.
- En Colombia no esta gravada con IVA la intermediación financiera, y la Comisión considera que se debe mantener exenta.
- Sugiere la Comisión que el GMF sea deducible 100% en renta para las sociedades.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTO A LOS COMBUSTIBLES.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Aumentaría el impuesto a los combustibles?

- La Comisión plantea que el impuesto a los combustibles es bajo frente a los estándares internacionales.
- La propuesta es incrementar en 30% el impuesto nacional a los combustibles y equiparar las sobretasas a la gasolina y al Diesel.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTOS TERRITORIALES.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el diagnostico de los impuestos territoriales?

- 13 Tributos departamentales.
- 20 Municipales.
- Más de 20 gravámenes y contribuciones.
- Incontables estampillas.
- El mayor recaudo se concentra en pocos tributos.
- Tributos desactualizados por varias décadas (ultima reforma 1983).
- Carencia de claridad sobre las competencias de la nación y los entes territoriales en materia legal y constitucional.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

IMPUESTOS DEPARTAMENTALES.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué propuestas existen en materia de impuestos departamentales?

- Ajustes a los impuestos al consumo (Licores, cigarrillos, etc).
- Aumento del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco.
- Revisión de la estructura de los impuestos a la cerveza y los licores.
- Posibilidad y conveniencia de impuestos sobre bebidas azucaradas.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué propuestas existen en materia de impuestos departamentales?

- Combatir el contrabando, la adulteración y la falsificación entre la DIAN y los Gobiernos subnacionales.
- Marcación y trazabilidad de los productos nacionales e importados.
- Revisión de la estructura del impuesto de vehículos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

TRIBUTOS MUNICIPALES.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles serían los cambios en los tributos municipales?

- Una completa actualización catastral de todo el país, dotando al IGAC de recursos adecuados, con prioridad en catastros rurales y pequeños municipios.
- Facilitar a ciudades y municipios importantes, operar sus propios catastros o contratar actualizaciones.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles serían los cambios en los tributos municipales?

- En cuanto al ICA se busca reducción en el número de tarifas, agrupando actividades y teniendo en cuenta las diferencias de rentabilidad.
- Mejorar la definición de territorialidad.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

ESTAMPILLAS Y CONTRIBUCIONES POR CONTRATOS.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Seguirían vigentes las estampillas y las contribuciones por contratos?

- La Comisión recomienda eliminar la posibilidad de crear nuevas estampillas.
- Se pretende eliminar las contribuciones sobre contratos de obra.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

TRIBUTO DE DEGUELLO Y TASA BOMBERIL

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Los tributos como degüello y tasa bomberil seguirán existiendo?

- La Comisión propone la eliminación de tributos sin contribuciones de menor importancia y recaudo tales como degüello, tasa bomberil, alumbrado público, avisos y tableros entre otros.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

REGALÍAS.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cambiaría el sistema de cobro de las regalías?

- Se propone que las regalías sobre nuevos proyectos mineros y petroleros se cobren basados en la utilidad de las empresas y el comportamiento de los precios internacionales.
- Se plantea la adopción de sistemas similares al Chileno o al Peruano.
- De no cambiarse la forma de cobro de las regalías, se propone la sustitución del sistema por un nuevo impuesto a la renta del recurso.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Qué propuestas se plantean respecto las Entidades Sin Animo de Lucro?

- Las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como ESAL serían contribuyentes del impuesto de renta.
- No serían contribuyentes las ESAL que califiquen expresamente en el E.T. como no contribuyentes.
- No serían contribuyentes aquellas que soliciten y sean admitidas al Régimen Tributario Especial RTE, para ser admitidos deben cumplir determinados requisitos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuáles serían las rentas exentas del Régimen Tributario Especial RTE?

- Sólo serían exentas las rentas obtenidas en desarrollo de actividades meritorias que defina la Ley.
- Estarían exentas las actividades que sean de interés general, tenga acceso a ellas la comunidad y los excedentes se destinen a lo establecido por la Ley.
- Serán descontables para los donantes, las donaciones al RTE siempre que cumplan determinadas condiciones.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

DIAN.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el diagnostico de la Comisión respecto de la DIAN?

- Colombia tiene altos índices de evasión.
- En IVA 23% según el Gobierno, y del 40% según el Fondo Monetario Internacional.
- La tasa de evasión en renta sería cercana al 39%
- El contrabando anual se encuentra entre 6 mil y 7 mil.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cuál es el diagnóstico de la Comisión respecto de la DIAN?

- Una alta cartera morosa, tanto en número de contribuyentes como en montos.
- Bajo nivel de autonomía de la DIAN especialmente en el manejo del recurso humano.
- Limitaciones en materia tecnológica y sistemas de información.
- El gasto en tecnología es bajo en comparación a otros países.
- Inasistencia de sistema de trazabilidad para controlar el contrabando.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Deberá cambiar la DIAN?

- La Comisión de Expertos propone reorganización de aspectos operativos y legales.
- Mayor autonomía de la administración tributaria con procesos de Gobierno y gestión.
- Se debe modificar la naturaleza jurídica de la DIAN y transformarla en una agencia estatal.
- Adoptar un modelo de funcionamiento corporativo con junta directiva y órganos internos.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

¿Cambiaría el procedimiento administrativo tributario?

- Se propone la creación de un tribunal jurídico administrativo conformado por expertos, adscrito al Ministerio de Hacienda con autonomía e independencia, como ultima sede en materia administrativa antes de ir a la jurisdicción contenciosa.
- La Comisión no abordó procedimientos de fiscalización, devoluciones, recaudo y cobro, pero recomendó preparar un Código de Procedimiento Tributario para todos los ordenes.

REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

LIBRO FISCAL:

DIFERENCIAS ENTRE LA CONTABILIDAD Y LAS BASES FISCALES.

¿Qué mando la Ley 1314 de 2009 respecto de la contabilidad y las normas tributarias?

- La Ley 1314 de 2009 sólo tiene efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente o cuando no este regulada la materia.
- Las normas tributarias sólo producen efectos fiscales.
- Las normas tributarias sólo prevalecen cuando sean incompatibles con las normas contables y de información financiera.
- En la contabilidad de los estados financieros, sólo se reconoce y revela bajo normas contables.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Las normas contables colombianas, permanecerán para efectos fiscales?

- El artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 indica que las remisiones contenidas en normas tributarias a las contables, continuarán vigentes durante 4 años siguientes a las 4 años de las NIIF.
- Las exigencias de tratamientos contables para reconocimiento de situaciones fiscales, pierde vigencia a partir de las NIIF.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Hasta cuando entonces continuarán vigentes las normas contables COLGAAP?

- Grupo 1 y 3: Enero 1 de 2015 a 31 de diciembre de 2018.
- Grupo 2: Enero 1 de 2016 a 31 de diciembre de 2019.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Las bases fiscales serán sobre NIIF o COLGAAP?

- Las referencias o remisiones de las normas tributarias a las contables, se entienden hechas al 2649 y 2650 de 1993, a los planes de cuentas establecidos y demás normas complementarias.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Tienen efectos tributarios los cambios en los activos y patrimonio bajo NIIF?

- No tienen ningún efecto durante los 4 años de vigencia de la norma.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Tienen efectos tributarios los cambios en los activos y patrimonio bajo NIIF?

- No tienen ningún efecto durante los 4 años de vigencia de la norma.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Qué son los registros obligatorios del Decreto 2548 de 2014?

- Es un sistema de registro de diferencias entre las NIIF y COLGAAP.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Los registros deben ser por partida doble o simple?

- Según el Decreto cuando las diferencias sean originadas por exigencias fiscales y no hubiere necesidad de la partida doble, el registro se hará simple.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Qué es el libro tributario?

- Es un libro auxiliar.
- Se registran en el todos los hechos económicos de conformidad con COLGAAP y las normas tributarias.
- Deben tenerse soportes documentales y detalle de cada transacción.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Cuál será el soporte para las declaraciones tributarias?

- Será el sistema de registros obligatorios.
- O el libro tributario.

LIBRO TRIBUTARIO

¿El sistema de registros obligatorios como debe llevarse?

- Podrá llevarse de manera manual o electrónicamente.
- Debe llevarse el sistema de registro que determine el comprobante, fecha de documento, fecha de registro, valor de la operación, identificación del tercero, cuenta e imputación y explicación de las diferencias.
- El registro debe realizarse cada que ocurra una diferencia entre NIIF y las bases fiscales, y podrán hacerse de manera agregada siempre que no superen un mes.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Qué contiene el libro tributario?

- Un registro auxiliar bajo 2649, 2650 y normas fiscales.
- No requiere registro ante ninguna entidad.
- Requiere registro por partida doble.
- El registro se hará por cada operación.

LIBRO TRIBUTARIO

¿Qué contiene el libro tributario?

- Si son operaciones homogéneas puede registrarse en periodos que no superen un mes.
- Debe registrar además las cuentas de orden, cuando sean aplicables.
- Debe llevarse bajo los planes de cuentas establecidos según la DIAN.
- Debe realizarse cierre al final del periodo gravable

LIBRO TRIBUTARIO