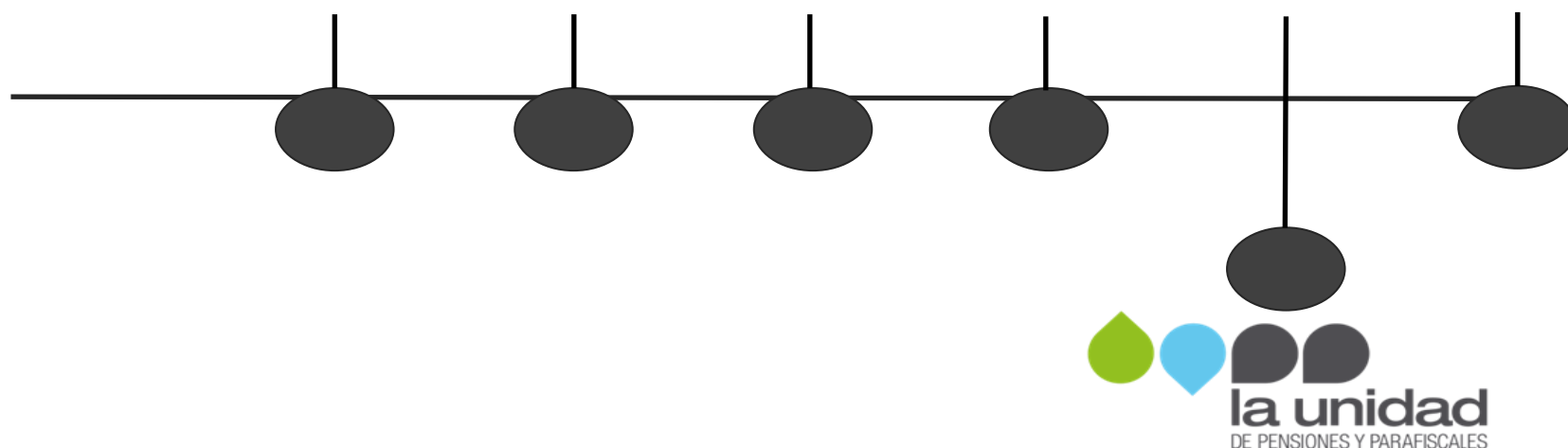




Sector Hacienda

MHCP



← Pertenece

← Adscrita

Creación de la entidad:

Ley 1151 Julio 24 de 2007

Inicio actividades:

6 de Agosto 2010

Funciones misionales



Contribuciones **parafiscales**
de la Protección Social

- **Fortalecimiento** de la **cultura** de **cumplimiento** frente a las obligaciones de: Salud, Pensiones, Riesgos laborales, Cajas de Compensación Familiar, ICBF, SENA

Objetivo principal

Formalizar a los obligados (empleadores e independientes) y **facilitar** el cumplimiento de sus obligaciones



Reconocimiento
pensiones Régimen de Prima
Media (Transición)

- **Reconocimiento oportuno** ajustado a la Ley:
 - **40 Fondos**
 - **345.148 Pensionados**

A

Contribuciones parafiscales de la Protección Social

Evación del sistema de la protección social

	2012	2018	Variación
Evasión total	<div>\$56,3 Bill</div> <div>27,7 % \$15,6 Bill (*)</div>	<div>\$65 Bill</div> <div>8,0% \$5,2 Bill (*)</div>	19,7 P.P (**) \$10,4 Bill
Dependientes	9,8 % \$5,5 Bill	2,1% \$1,4 Bill	7.7 P.P \$4,1 Bill
Independientes	17,9% \$10,12 Bill	5,9% \$3,85 Bill	12 P.P \$6,27 Bill

*

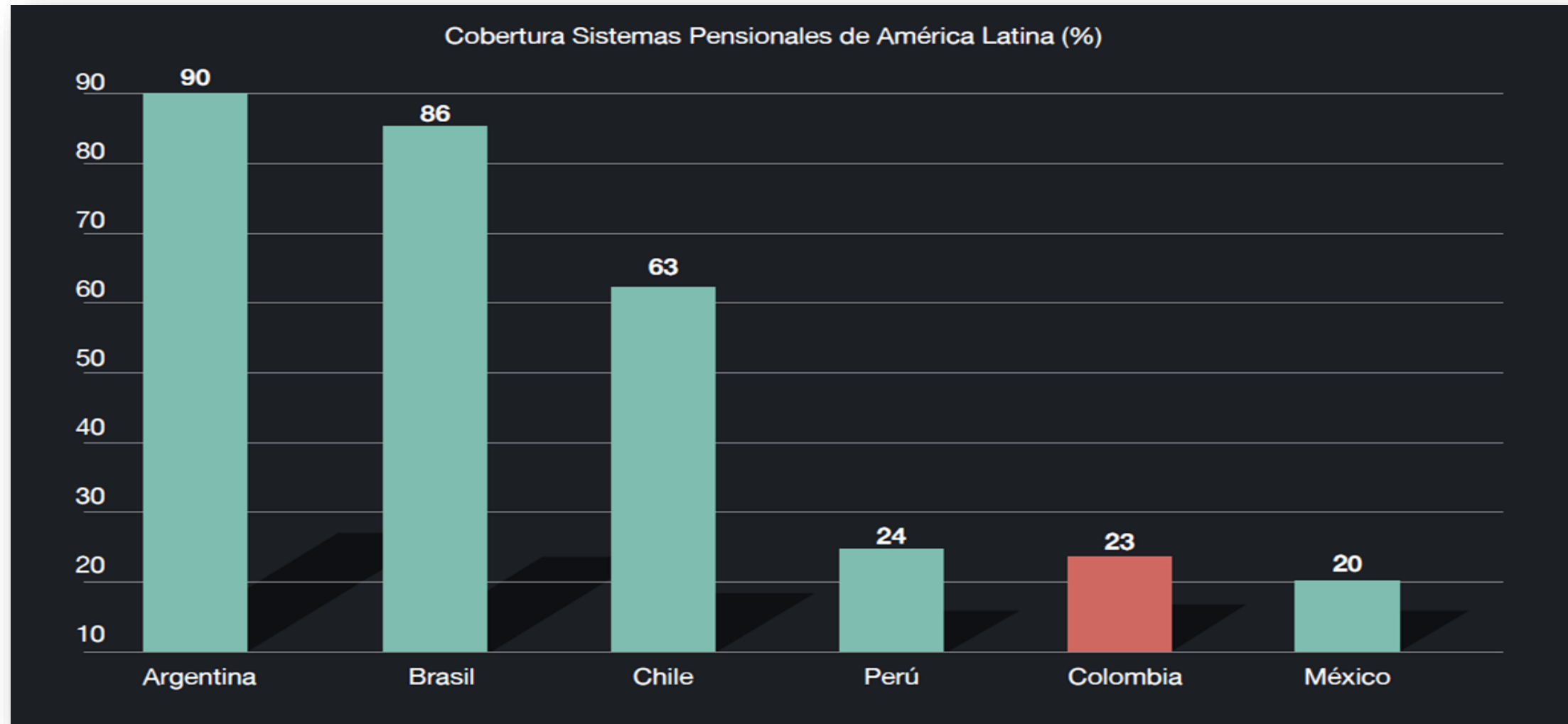
Precios corrientes

**

Puntos porcentuales

Nota: No obstante, a **precios** del **2018**, el valor de la evasión del **2012** es **\$19,9 billones**. Frente a este valor, la evasión del **2018** presenta una **disminución** de **\$14,7 billones**.

Colombia **tiene un bajo** nivel de cobertura



Fuente: CEPAL

Cobertura= personas que se pensionan/personas en edad de pensionarse.

Nota: En Colombia la tasa sube al 48% al incluir cobertura por programa "Colombia Mayor"

A

Parafiscales



Empresas



**Trabajadores
independientes**

1.

**Contratos de prestación de
servicios personales**

No expensas

2.

Cuenta propia

3.

**Contrato diferente al de
prestación de servicios
personales**

**Expensas
(costos)**

A.

Las demuestran

B.

Esquema presunción
de costos

¿Qué ha sucedido en los procesos de fiscalización de las personas naturales independientes durante los últimos años?



La **Entidad** ha venido desarrollando sus procesos de fiscalización **conforme** lo estableció en **la ley**.

Persona natural independiente cuenta propia y con contrato diferente a prestación de servicios personales ingreso base de cotización

**Antes de
Ley 1753/15. Art. 135**

Ingresos brutos percibidos
(-) Costos (deducibles Art. 107 ET)

= IBC

**A partir de
Ley 1753/15. Art. 135**

Ingresos brutos percibidos
(-) IVA
(-) Costos (deducibles Art. 107 ET)

= Ingresos netos
X 40%

= IBC

**Nuevo marco
Ley 1955/19 art. 244**

Ingresos brutos percibidos
(-) IVA
(-) Costos (deducibles Art. 107 ET o esquema de presunción de costos)*

= Ingresos netos
X 40%

= IBC

- La obligación de aportar se establece con base en los **ingresos netos** (y no los brutos como lo establecía la L.1753/15)
- *Contempla un **Esquema de presunción de costos (Res.1400/19 UGPP)**



Esquema de presunción de costos



Dirigido a trabajadores independientes por cuenta propia y con contrato diferente al de prestación de servicios personales

Artículo 244 – Ley 1955 de 2019:

- Cotización mes vencido con una base mínima de cotización del 40% de los ingresos antes de IVA para Independientes por cuenta propia o con contratos diferentes a prestación de servicios personales.
- En los términos de esta ley los trabajadores independientes por cuenta propia deberán determinar el IBC para el pago de sus aportes al SSSI. Y podrán aplicar el esquema de presunción de costos adoptado por la UGPP.

Los obligados podrán establecer costos diferentes a los definidos por el esquema de presunción de costos de la UGPP, acreditando los soportes de costos y deducciones establecidos en el Art.107 del Estatuto Tributario.

Marco de referencia

Resolución 1400 de agosto de 2019

*Por la cual se adopta el **esquema de presunción de costos** para los trabajadores independientes por cuenta propia **cuya actividad** económica sea el **transporte público automotor de cargar por carretera**.*

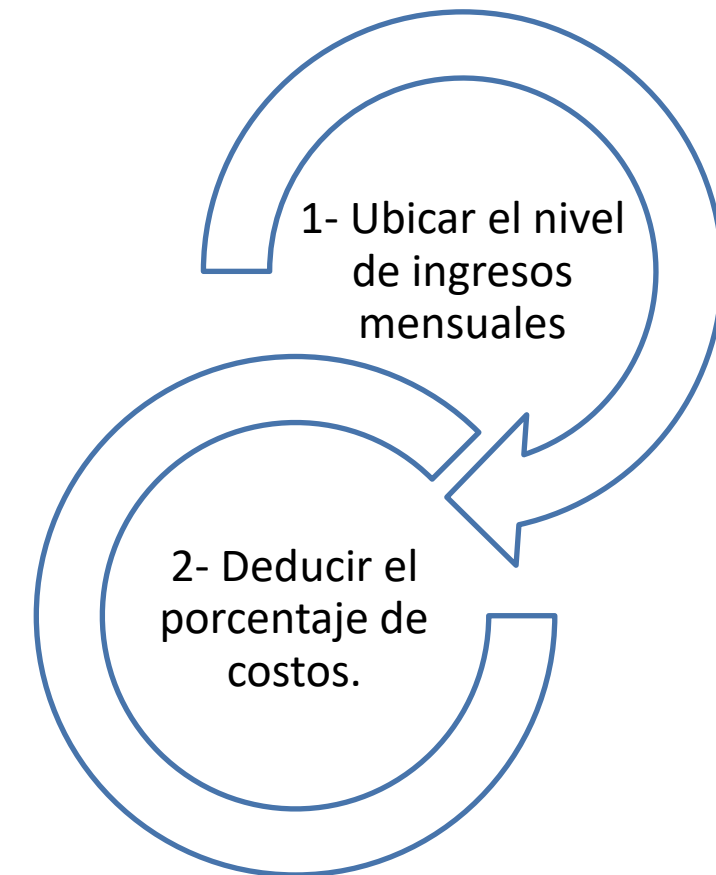


Esquema General de Presunción de Costos Resolución 1400, agosto de 2019

Para Independientes sin personal a cargo

Mensualización del Ingresos Brutos Anuales en SMMLV	Rango de SMMLV de 2020*	% Costos Reconocidos
Hasta 40	\$ 35.112.120	67,60%
Más de 40 y hasta 81	\$ 71.102.043	71,10%
Más de 81 y hasta 121	\$ 106.214.163	72,20%
Más de 121 y hasta 162	\$ 142.204.086	72,80%
Más de 162 y hasta 202	\$ 177.316.206	73,10%
Más de 202	\$ 177.316.206	73,40%

* SMMLV a 2020 = \$877.803



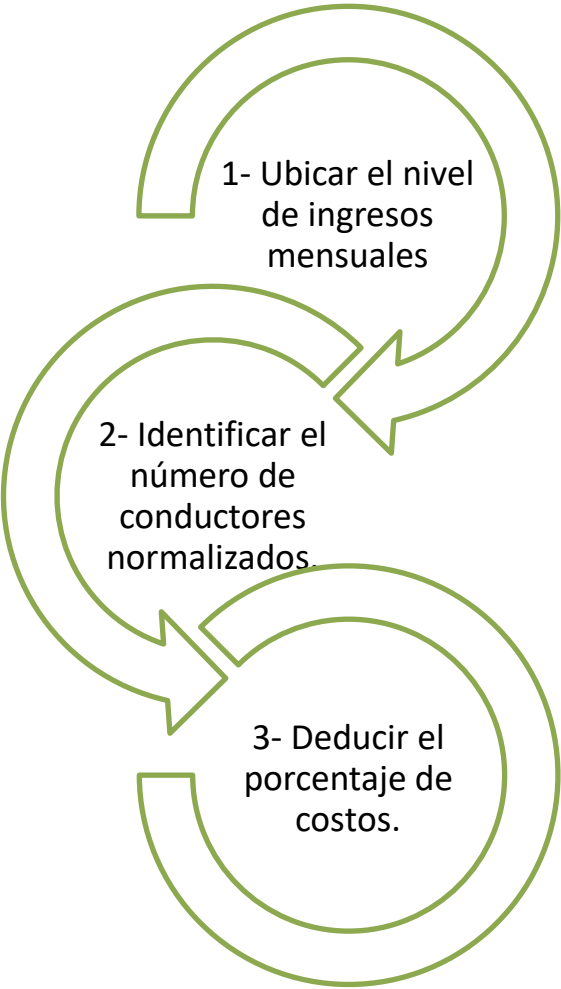
Esquema General de Presunción de Costos Resolución 1400 de 2019



Para Independientes con conductores a cargo

Mensualización del Ingresos Brutos Anuales en SMMLV	Rango a SMMLV de 2020*	% Costos Reconocidos	Presunción conductores requeridos	Número de Conductores con Pago de Aportes al Sistema de la Protección Social por el Propietario del Vehículo en calidad de empleador					
				1	2	3	4	5	6
Hasta 40	\$ 35.112.120	67,60%	1	83,60%					
Más de 40 y hasta 81	\$ 71.102.043	71,10%	2	75,60%	82,20%				
Más de 81 y hasta 121	\$ 106.214.163	72,20%	3	75,20%	77,30%	82,20%			
Más de 121 y hasta 162	\$ 142.204.086	72,80%	4	75,10%	76,60%	78,60%	82,20%		
Más de 162 y hasta 202	\$ 177.316.206	73,10%	5	74,90%	76,20%	77,70%	79,30%	82,20%	
Más de 202	\$ 177.316.206	73,40%	6 y más	74,90%	75,90%	77,20%	78,50%	79,80%	82,20%

* SMMLV a 2020 = \$877.803



“La aplicación de este porcentaje corresponde a un modelo de presunción de costos y no se asume que el pago de las obligaciones a la seguridad social por parte del empleador se hubiere efectuado en forma adecuada, correcta y oportuna de acuerdo a las normas legales correspondientes.”

Marco de referencia

Resolución 209, Febrero de 2020

*Aplica a los trabajadores independientes por cuenta propia y para quienes celebren contratos diferentes de prestación de servicios personales, que impliquen **subcontratación y/o compra de insumos o expensas**, respecto a las actividades económicas contempladas en la presente Resolución, **distintas a la actividad económica relacionada con el transporte público automotor de carga por carretera.***



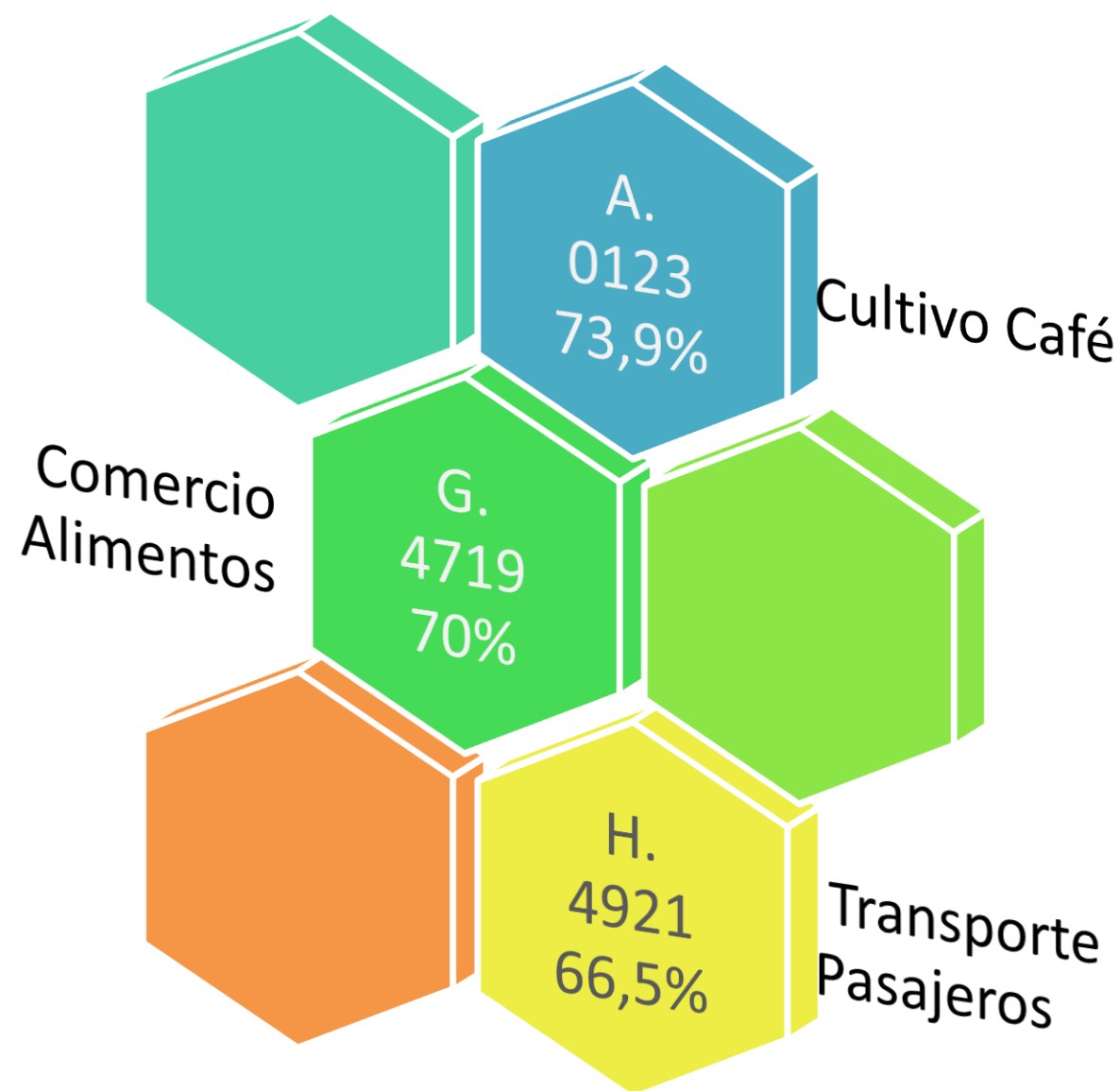
Se definen unos porcentajes de costos a reconocer de acuerdo con el ejercicio eficiente de cada actividad económica.

Marco de referencia

Resolución 209 de febrero 2020

Sección CIU Rev 4 A.C	Actividad Económica (Resolución DANE No. 66 del 31 de enero de 2012)	Porcentaje de costos respecto de los ingresos (sin incluir IVA)
A	Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	73,90%
B	Explotación de minas y canteras	74,00%
C	Industrias manufactureras	70,00%
F	Construcción	67,90%
G	Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas	75,90%
H	Transporte y almacenamiento (Sin transporte de carga por carretera)	67,00%
I	Alojamiento y servicios de comida	71,00%
J	Información y comunicaciones	63,20%
K	Actividades financieras y de seguros	57,20%
L	Actividades inmobiliarias	65,70%
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas	61,90%
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo	64,20%
P	Educación	68,30%
Q	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	59,70%
R	Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación	65,50%
S	Otras actividades de servicios	63,80%
	Demás Actividades Económicas	64,70%
	Rentistas de Capital (No incluye ingresos por dividendos y participaciones)	27,50%

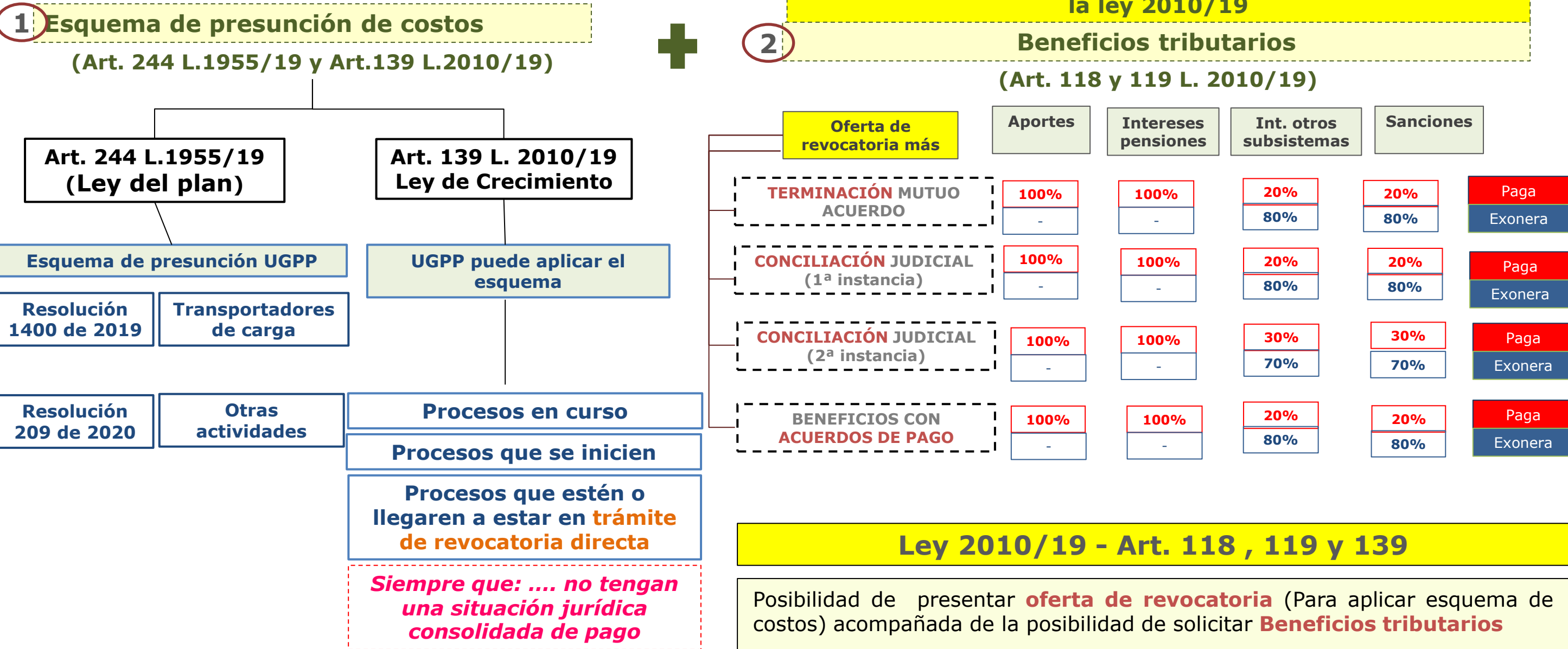
Esquema de presunción de costos



Cuando los Ingresos del obligado provengan del desarrollo de **varias actividades económicas**, se deberá adoptar el porcentaje de coeficiente de costos correspondiente a cada una de ellas.

IBC con tope máximo de veinticinco (25) SMMLV

No obstante lo anterior, **atendiendo la realidad económica** de los independientes, el **legislador previó la aplicación del “esquema de presunción de costos”** y la posibilidad de acogerse a unos **beneficios tributarios**, así:



¿Qué opciones tiene el trabajador independiente para cotizar a seguridad social cuando se tienen costos y gastos?



La **Entidad** deberá **evaluar**, cuando decida adelantar un proceso de fiscalización, **la metodología determinación de costos** utilizada por el trabajador independiente conforme lo estableció en **la ley**.

Independientes cuenta propia y/o contrato diferente a prestación de servicios personales 3 métodos para determinar costos y gastos (+ y -)

Método de Presunción de costos

Ingresos brutos percibidos
(-) IVA

(-) Costos y gastos
(Aplicación de las Resolución UGPP)

= Ingresos netos
X 40%

= IBC

Método de costos soportados

Ingresos brutos percibidos
(-) IVA

(-) Costos y gastos
(Dctos soporte con requisitos Art. 107 ET)

= Ingresos netos
X 40%

= IBC

Método de Costos contables

Ingresos brutos percibidos
(-) IVA

(-) Costos y gastos
(Contabilidad llevada en debida forma)

= Ingresos netos
X 40%

= IBC

Conformación del IBC - Independientes

I

1. Identifique los ingresos percibidos por cada tipo de independiente.
2. Identifique si tiene costos y/o gastos que se asocien a las actividades generadoras de ingreso.
3. Determine para cada tipo de independiente el valor a ser tenido en cuenta para conformar el IBC.

B

Tenga en cuenta las siguientes formulas para determinar la base de cotización de acuerdo al tipo de independiente:

Contrato de prestación de servicios personales

$$\text{IBC} = \text{Valor mes del contrato} \times 40\%$$

Cuenta Propia, Contrato diferente de prestación de servicios personales, Rentista de Capital

$$\text{IBC} = (\text{Ingreso mes} - \text{costos y gastos asociados}) \times 40\%$$

C

Los aportes al Sistema de la Seguridad Social se realizan a través del PILA con las siguientes tarifas:

Aporte a Salud:	IBC total x 12,5%
Aporte a Pensión:	IBC total x 16%
Aporte a Riesgos Laborales:	IBC total x (% de acuerdo con tabla de riesgos)
Aporte al Fondo de Solidaridad:	Si el IBC total es igual o superior a 4 Salarios Mínimos, aporte adicional entre el 1 y el 2%



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda

Gracias

