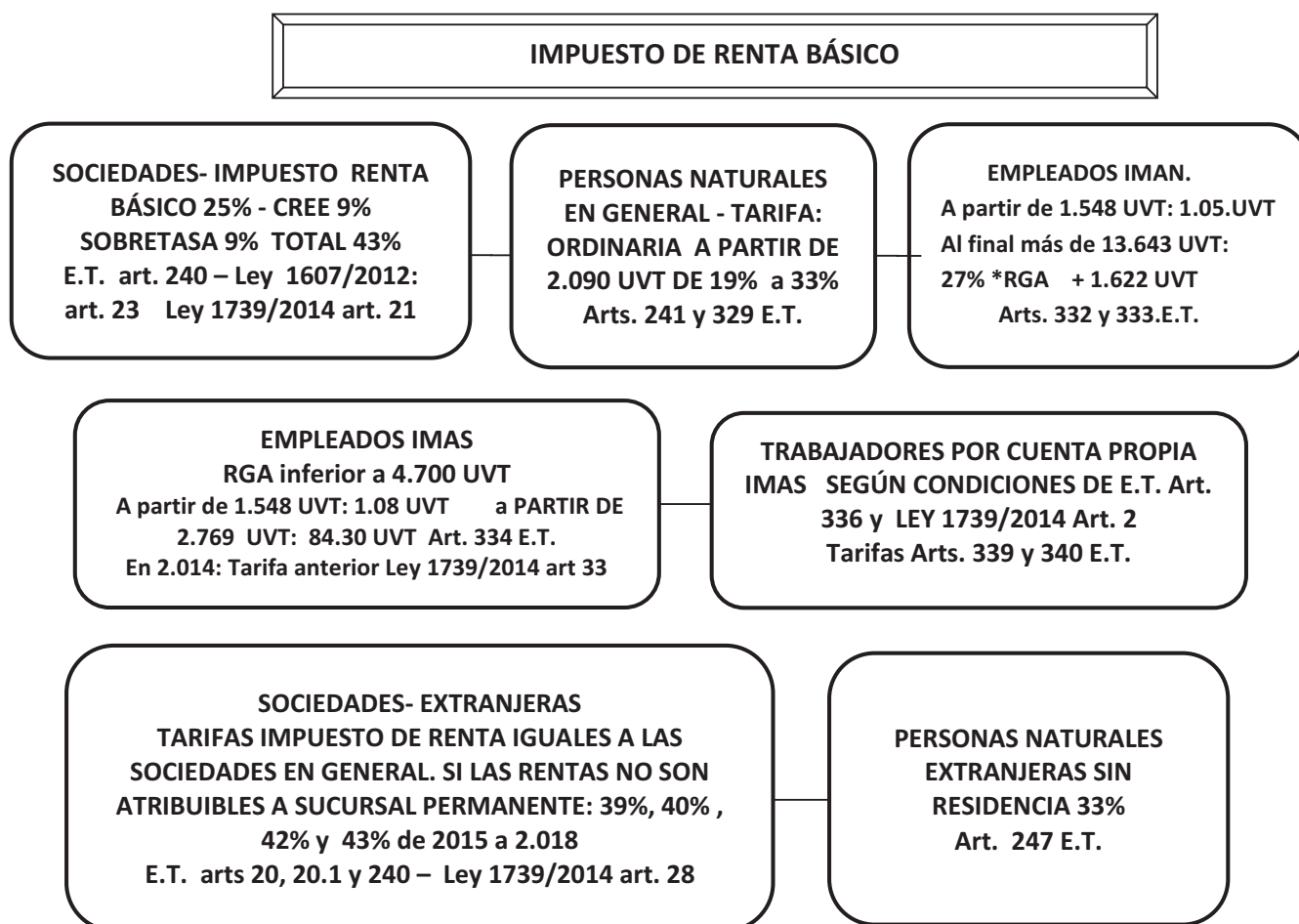


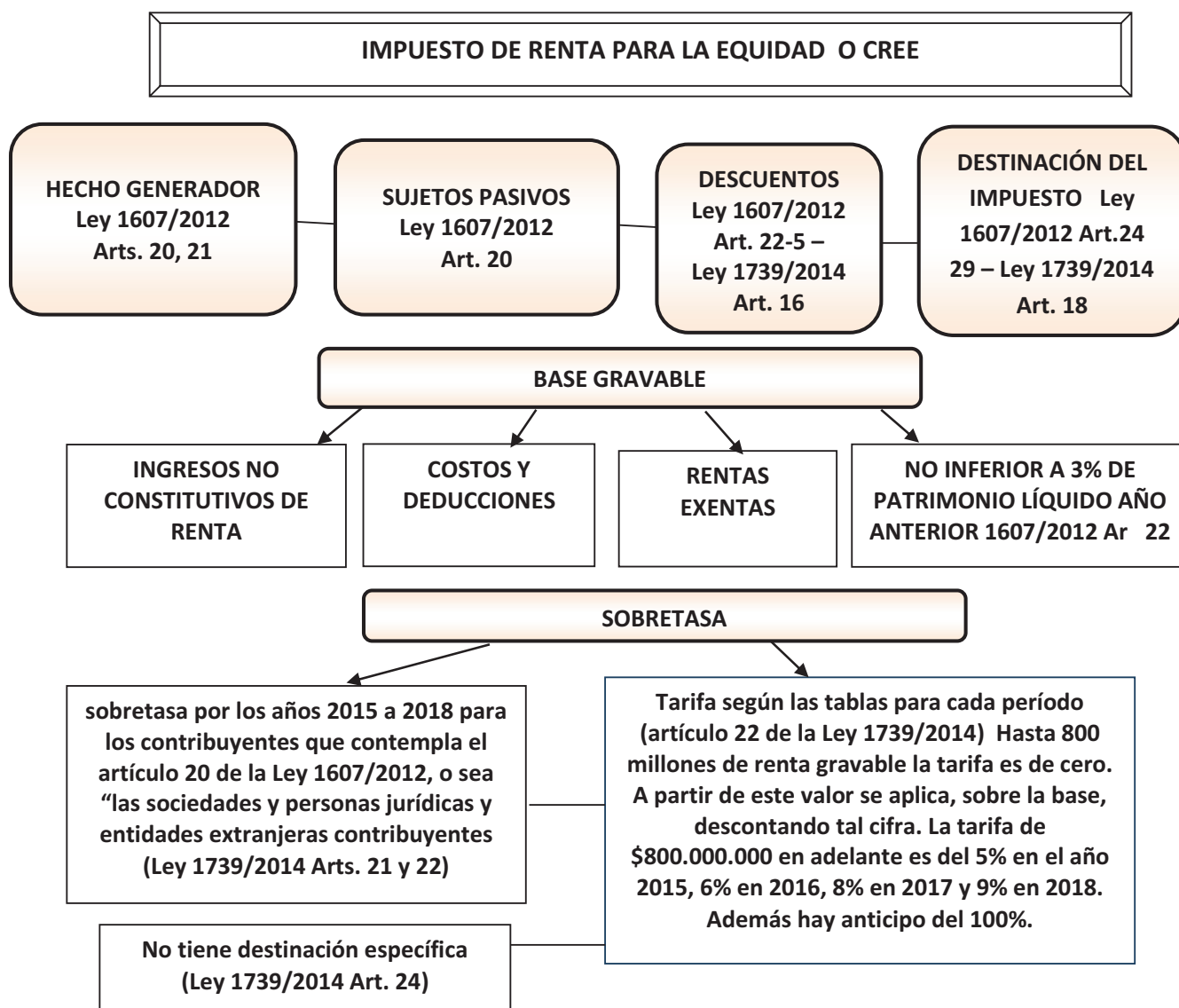
## RESUMEN DE REFORMAS TRIBUTARIAS EN GRÁFICOS

### CONTENIDO

- |                                                        |                                                    |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1.- Renta e impuestos                                  | 6.- Impuesto sobre las ventas y consumo            |
| 2.- Ganancias ocasionales                              | 7.- Procedimiento tributario                       |
| 3.- Impuesto al patrimonio (riqueza)                   | 8.- Régimen tributario relacionado con el exterior |
| 4.- Reorganizaciones empresariales - Fusión y escisión | 9.- Varios                                         |
| 5.- Gravamen a movimientos financieros                 |                                                    |

### 1.- RENTA E IMPUESTOS





**BEGULACIONES ESPECIALES**

**DIVIDENDOS**

**INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA  
REALIZACIÓN AL ABONARSE EN CUENTA  
COMO EXIGIBLES – CAUSACIÓN EN LA  
TRANSFERENCIA AL EXTERIOR  
(ET 30, 27(b), 49)**

**PRIMA POR COLOCACIÓN DE  
ACCIONES:**

**Hace parte del aporte e integrará el costo  
fiscal de las acciones exclusivamente para  
aportante  
E.T. Arts. 36, 319, 319-1, 319-2,  
Ley 1607/2012 Art. 198**

**DEDUCCIÓN POR INTERESES.**

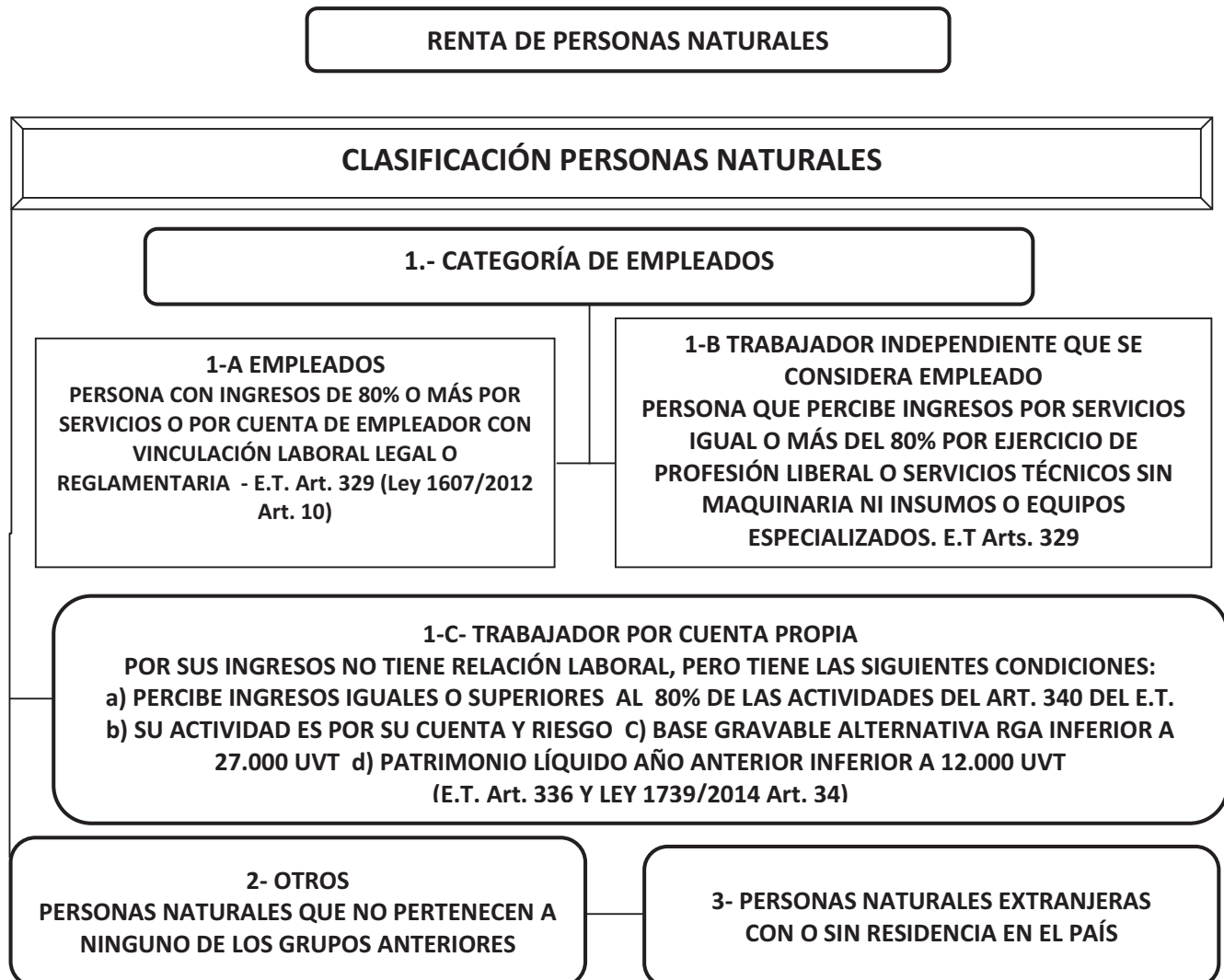
**SÓLO SE ACEPTA POR DEUDAS, QUE NO EXCEDAN  
RESULTADO DE MULTIPLICAR POR 3 EL PATRIMONIO  
LÍQUIDO DEL AÑO GRAVABLE ANTERIOR. ESTA  
RESTRICCIÓN NO SE APLICA A CONTRIBUYENTES  
VIGILADOS POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA  
NI A LOS QUE REALICEN ACTIVIDADES DE  
FACTORING. (ET 118-1 Ley 1607/2012 Art. 109 -  
Lev 1739/2014 Art. 62)**

**EL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO DE  
LAS INVERSIONES EN MONEDA EXTRANJERA,  
EN ACCIONES O PARTICIPACIONES EN  
SOCIEDADES EXTRANJERAS, QUE  
CONSTITUYAN ACTIVOS FIJOS SOLAMENTE  
CONSTITUIRÁ INGRESO, COSTO O GASTO EN EL  
MOMENTO DE LA ENAJENACIÓN, A CUALQUIER  
TÍTULO, O DE LA LIQUIDACIÓN DE LA  
INVERSIÓN.**

**(E.T. ART. 32-1 PARÁGRAFO ADICIONADO POR  
LA LEY 1739/2014 ART. 66)**

**RÉGIMEN SOBRE PAGOS**

**Pagos de los contribuyentes no se podrán hacer en efectivo, sino por medio de depósitos en  
cuentas bancarias, cheques, tarjetas de crédito o débito. . Para pagos en efectivo se  
establecen los períodos de aplicación entre los años 2019 y 2022. (E.T. Art. 771-5 modificado  
por la Ley 1739/2014 Art. 52)**



## **TARIFAS IMPUESTO DE RENTA PERSONAS NATURALES**

### **1 - CATEGORÍA DE EMPLEADOS (INCLUYE INDEPENDIENTES ) SEGÚN GR 27-3-1)**

- A) **TARIFA COMÚN O IMAN - E.T ARTS. 330 a 332 SEGÚN LA TABLA DEL ART. 333 CON BASE EN LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA RGA DEL ART.333 (LA MAYOR)**
- B) **IMAS CON RGA INFERIOR A 4.700 UVT: A PARTIR DE 1.548 UVT: 1.08 UVT A PARTIR DE 2.769 UVT: 84.30 UVT (ART. 334 E.T.) EN 2.014: TARIFA ANTERIOR - LEY 1739/2014 ART 33 PAR.**

### **2- TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA**

- A) **TARIFA: COMÚN (E.T. Arts. 241 y 329 : entre 0 y 33% O B) IMAS SI ESTÁ EN LOS RANGOS PARA USAR ESTE SISTEMA SEGÚN RGA ENTRE 1.844 Y 7.143 UVT CON LAS TARIFAS DEL ARTÍCULO. 340 DEL E.T. ENTRE 0.82 Y 7.143 UVT**

### **3- OTROS**

**PERSONAS NATURALES QUE NO PERTENECEN A NINGUNO DE LOS GRUPOS ANTERIORES:  
TARIFAS: E.T. Arts. 241 y 329: Entre 0 y 33%**

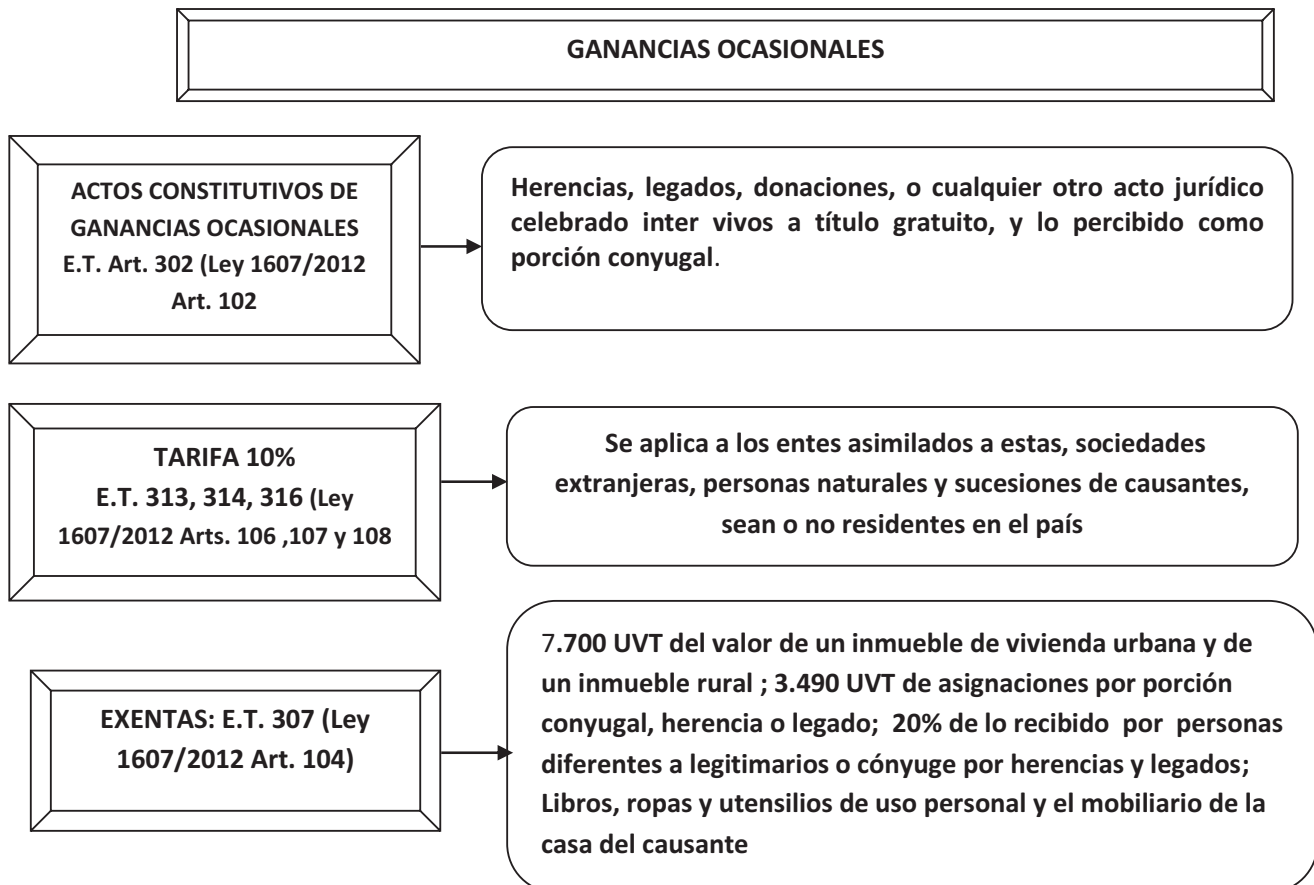
## **RENTA EXENTA 25% LABORAL**

**RENTA EXENTA: 25% INGRESOS  
LABORALES CON LÍMITE MENSUAL 240  
UVT Y LA BASE DEPURADA SEGÚN E.T.  
Art: 206-# 10 ( Ley 1607/2012 Art.6º -  
Ley 1739/2014 Art. 26**

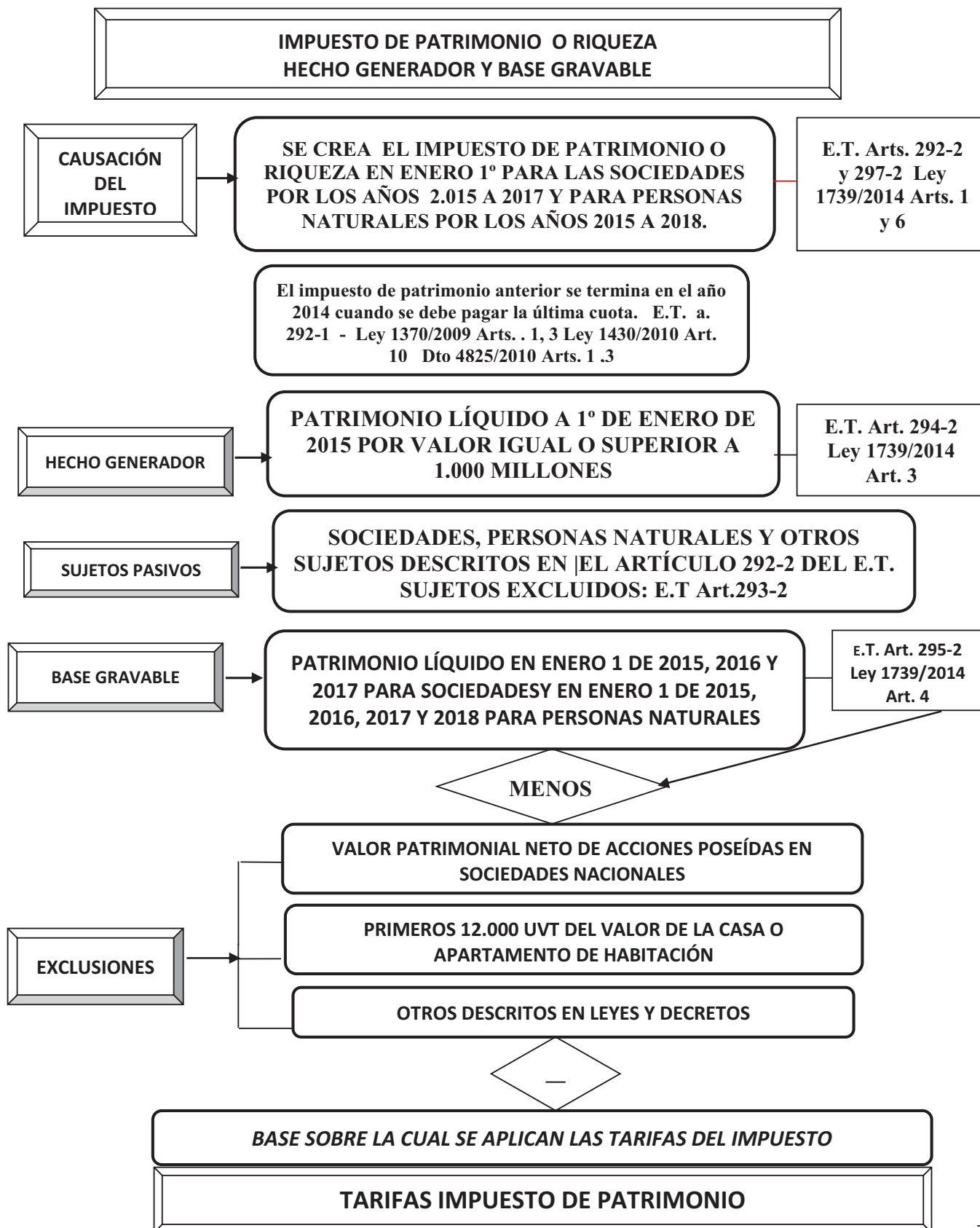
**Cálculo. Se resta del valor total de los pagos laborales los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y las demás rentas exentas diferentes..." a la del numeral 10**

**Se aplica también a las personas clasificadas como como empleados aunque no tengan relación laboral.**

## 2.- GANANCIAS OCASIONALES



### 3.- IMPUESTO AL PATRIMONIO (RIQUEZA)



PLANEACIÓN TRIBUTARIA Y ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL – ARMANDO PARRA ESCOBAR

A. Para el año 2015:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2015			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,20%	(Base gravable) * 0,20%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,35%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,35%) + \$4.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,75%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,75%) + \$7.500.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,15%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,15%) + \$22.500.000
El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por. El símbolo (>) se entiende como mayor que ; El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.			

B. Para el año 2016:

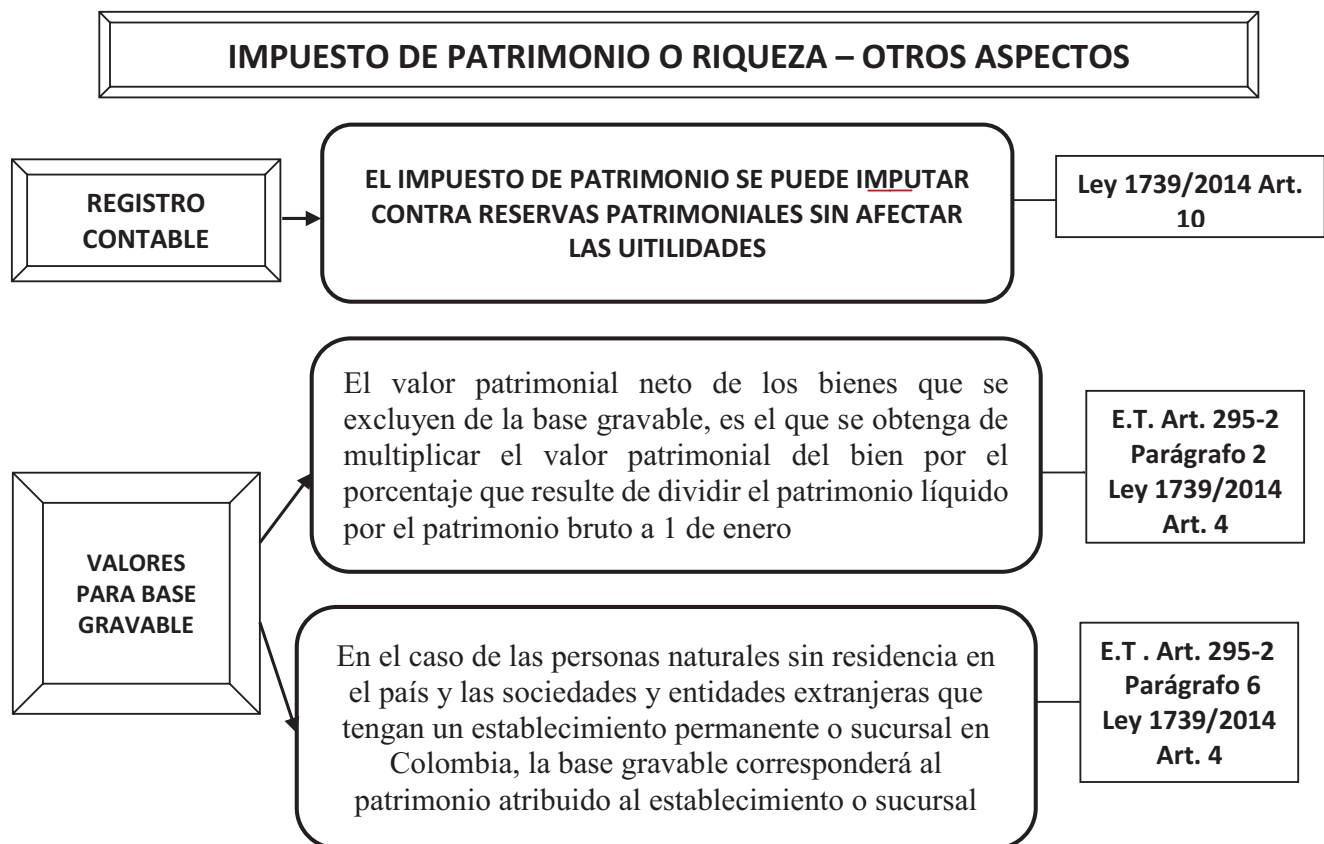
TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA			PERSONAS JURIDICAS AÑO 2016
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,15%	(Base gravable) * 0,15%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,25%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,25%) + \$3.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,50%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,50%) + \$5.500.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,00%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,00%) + \$15.500.000
El símbolo de asterisco (*) se entiende como multiplicado por. El símbolo (>) se entiende como mayor que ; El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.			

C. Para el año 2017:

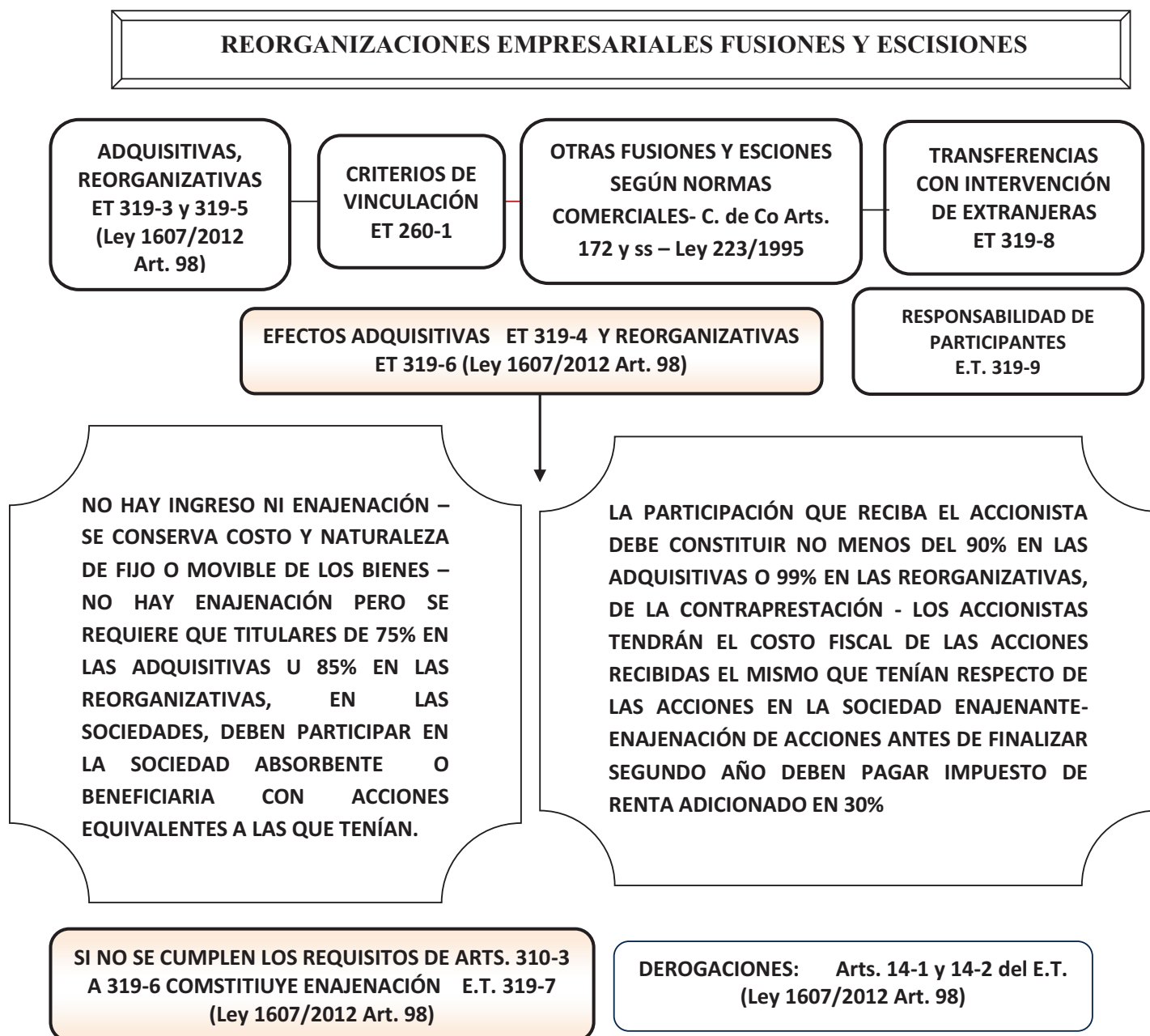
TABLA CREE SOCIEDADES			PERSONAS JURIDICAS AÑO 2017
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,05%	(Base gravable) * 0,05%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,10%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,10%) + \$1.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,20%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,20%) + \$2.000.000
>=5.000.000.000	En adelante	0,40%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 0,40%) + \$6.000.000

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS NATURALES			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
Límite inferior	Límite superior		
>0	<2.000.000.000	0,125%	(Base gravable)*0,125%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,35%	((Base gravable -\$2.000.000.000)*0,35%)+2.500.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,75%	((Base gravable -\$3.000.000.000)*0,75%)+6.000.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,50%	((Base gravable -\$5.000.000.000)*1,50%)+21.000.000
(*) Multiplicado por	(>) Mayor que	(>=) Mayor o igual que	
		(<) Menor que	





#### 4.- REORGANIZACIONES EMPRESARIALES - FUSIÓN Y ESCISIÓN



## 5.- GRAVAMEN A MOVIMIENTOS FINANCIEROS

### TARIFA GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS

<b>AÑOS 2014 a 2018:</b>	<b>CUATRO POR MIL</b>
<b>Año 2019:</b>	<b>TRES POR MIL</b>
<b>Año 2020:</b>	<b>DOS POR MIL</b>
<b>Año 2021:</b>	<b>UNO POR MIL</b>
<b>Año 2022 y ss:</b>	<b>CERO POR MIL</b>

E.T. Art. 872 (Ley 1739/2014 Art. 45)

## 6. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

### IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

HECHOS GRAVADOS : VENTAS DE BIENES  
CORPORALES MUEBLES QUE NO SEAN  
ACTIVOS FIJOS PRESTACIÓN DE  
SERVICIOS, IMPORTACIÓN BIENES  
COREPORALES MUEBLES SALVO  
EXCEPCIONES -E.T. 420 (Modificaciones Ley  
1739/2014 Art. 64)

BASE GRAVABLE GENERAL  
E.T. 447, ETC.  
VINCULACIÓN ECONÓMICA  
E.T. Art. 450

PERÍODO  
FISCAL  
E.T 600

RÉGIMEN  
SIMPLIFICADO  
E.T Art. 499

RESPONSABILIDAD  
SERVICIOS PARQUADERO  
E.T 462.2 (Ley 1607/2012  
Art. 47)

**IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

**TARIFA GENERAL 16%**  
E.T. Art. 468  
Tarifa diferencial 35%  
Art. 473

**BIENES CON TARIFA DEL 5%**  
E.T. 468-1 ( Ley 1607/2012  
Art. 48 )

**SERVICIOS CON TARIFA  
DEL 5%**  
E.T. 468-3 (Ley  
1607/2012 Art. 49)

**BIENES EXENTOS**  
E.T. 477 (Ley 1607/2012 Art. 54)  
481 (Ley 1607/2012 Art. 55)

**BIENES QUE NO  
CAUSAN IMPUESTO**  
E.T 424 (Ley  
1607/2012 Art. 38)

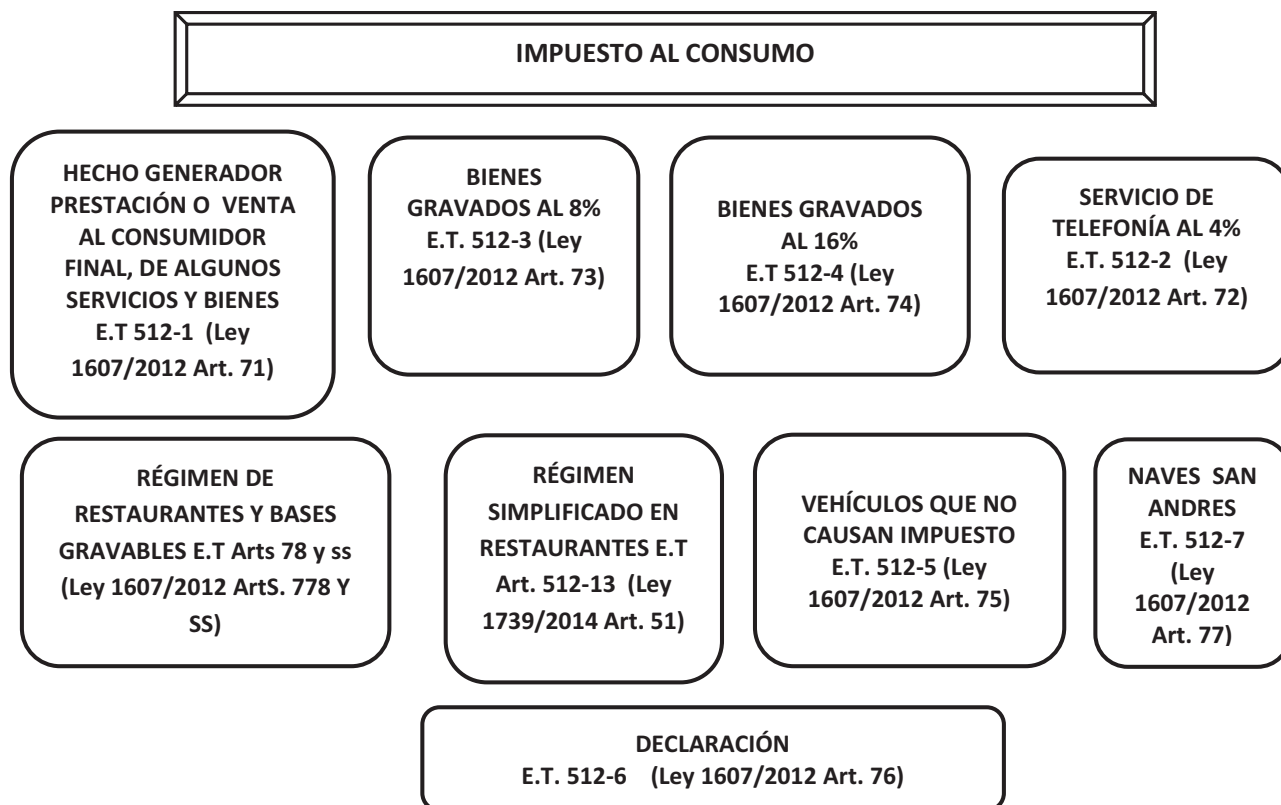
**SERVICIOS EXCLUIDOS**  
E.T 426 (Ley 1607/2012 Art.  
39), 476 (Modificado por Ley  
1607/2012 Arts 50, 51 y 52)

**SEGUROS  
TOMADOS EN EL  
EXTERIOR**  
E.T 476-1 (Ley  
1607/2012 Art. 53)

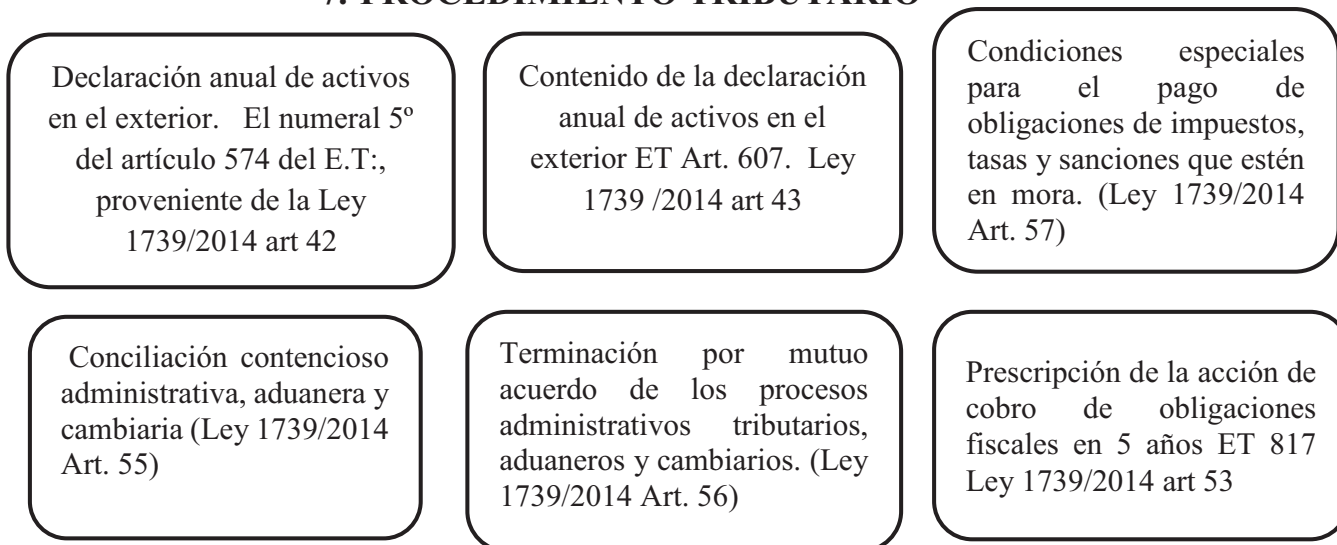
**IMPUESTOS  
DESCONTABLES E.T. 485,  
485-2, (Ley 1607/2012  
Art. 56, 57), 488, 489 ,  
(Ley 1607/2012 Art. 59)**

**DESCUENTOS**  
ET 206 (L 1739  
A 26) - 258-1 (Ley  
1739/214 art 67)  
258-2 (Ley  
1739/214 art 68)

**RETENCIÓN EN LA  
FUENTE 15% (hay  
casos especiales)**  
E.T. 437.1 (Ley  
1607/2012 Art. 42)



## 7.-PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO



## 8.- RÉGIMEN TRIBUTARIO RELACIONADO CON EL EXTERIOR

E.T. Art. 9 - Impuesto de las personas naturales, no residentes sólo están sujetas al impuesto sobre la renta y complementario respecto a sus rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional y respecto de su patrimonio poseído en el país

E.T. Art. 10 - Residencia para efectos tributarios (Ley 1607/2012 Art 2) No se consideran residentes (Ley 1739/2014 Art 25)

E.T. Art. 12 Las sociedades y entidades extranjeras son gravadas únicamente sobre sus rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional.

E.T. Art. 12-1 Se consideran nacionales para efectos tributarios las sociedades y entidades que durante el año gravable tengan su sede efectiva de administración en el territorio colombiano y otros casos ( Ley 1607/2012 art 84 ) Casos en los cuales no hay sede efectiva ( Ley 1739/2014 Art 31)

E.T. Art. 18-1 Utilidades por inversión de capital del exterior (Ley 1607/2012 Art 125)

E.T. Art. 20 Sociedades y entidades extranjeras contribuyentes (Ley 1607/2012 Art 85)

E.T. Art. .20-1 Establecimientos permanentes (Ley 1607/2012 Art 86)

E.T. Art. 20-2 Tributación establecimientos permanentes y sucursales (Ley 1607/2012 Art 87)

E.T. Art. 21 Concepto de sociedad extranjera (Ley 1607/2012 Art 88)

E.T. Art. 24 Ingresos de fuente nacional y extranjera

E.T. Art. 25 Ingresos de fuente nacional ( Mod. parcial Ley 1607/2012 Arts. 126, 156)

E.T. Art. 27 Realización del ingreso ( Mod. # .b) transf. utilidades al exterior Ley 1607 Art 89)

E.T. Art. 30 Definición dividendos. # 4 Transferencia de utilidades (Ley 1607/2012 Art 90)

E.T. Art. 32 Ingresos en divisas

E.T. Art . 32-1 Dif. en cambio inversión moneda extranjera (Ad. Par. Ley 1739/2014 Art 66)

E.T. Art. 36-1 Enajenación acciones accionistas no residentes

E.T. Art. 49 Dividendos no gravados - Descuento por impuestos exterior

E.T. Art. 80 Costo en divisas extranjeras

E.T. Art. 81-1 Componente inflacionario deudas en moneda extranjera

E.T. Art. 91 Renta bruta Renta de no residentes

E.T. Art. 120 Ajustes por diferencia en cambio

E.T. Art. 121 Gastos en el exterior

E.T. Art. 123 Requisitos pagos a extranjeros

E.T. Art. 124 Pagos a casa matriz

E.T. Art. 124-1 Pagos no deducibles

E.T. Art. 124-2 pagos a Paraísos fiscales

E.T. Art. 143-1 Crédito mercantil adquisición acciones extranjeras (L 1607 art 110)

E.T. Art. 203 Renta transporte sociedades extranjeras

E.T. Art. 233 Renta exenta entidades extranjeras

E.T. Art. 240 Tarifa sociedades nacionales y extranjeras (Adición parágrafo por rentas no atribuibles a sucursal o establec. permanente (Ley 1607 Art 94 - Ley 1739 Art 28)

E.T. Art. 245 Tarifa dividendos recibidos por extranjeros (Ley 1607/2012 Art. 95)

E.T. Art. 246 Tarifa dividendos recibidos por sucursales en exceso límites

E.T. Art. 247 Tarifa para personas naturales sin residencia (Ley 1607 art 9)

E.T. Art. 248 Tarifa pagos al exterior por constructores

E.T. Art. 254 Descuento por impuestos pagados en exterior (Ley 1739 Art 29)

E.T. Art. 256 Descuento empresas colombianas de transporte internacional (Ley 1607 Art 97)

E.T. Art. 260-2 Operaciones con vinculados del exterior (Ley 1607/2012 Art. 112)

E.T. Art. 260-5 Documentación para comprobar (Ley 1607/2012 Art. 115)

E.T. Art. 260-6 Ajustes por tratados (Ley 1607/2012 Art. 116)

E.T. Art. 260-7 Paraísos fiscales (Ley 1607/2012 Art. 117)

E.T. Art. 260-9 Declaración informativa (Ley 1607/2012 Art. 119)

E.T. Art. 260-10 Acuerdos de precios (Ley 1607/2012 Art. 120)

E.T. Art. 260-11 Sanciones (Ley 1607/2012 Art. 121)

E.T. Art. 261 Patrimonio bruto extranjeros (Ley 1739/2014 Art 30)

E.T. Art. 266 Bienes no poseídos en el país. (Ley 1607/2012 Art 130)

E.T. Art. 269 Bienes moneda extranjera

E.T. Art. 292-2 Impuesto patrimonio (Ley 1739/2014 Art 1)

E.T. Art. 295-2 Base gravable parágrafo 6 sin residencia (Ley 1739/2014 Art 4)

E.T. Art. 303 Valor bienes en moneda extranjera (Ley 1607/2012 Art 103)

E.T. Art. 313 Ganancias ocasionales (Ley 1607/2012 Art 106)

E.T. Art. 316 Ganancias ocasionales extranjeros (Ley 1607/2012 Art 108)

E.T. Art. 319-2 Aportes a sociedades y entidades extranjeras

E.T. Art. 319-6 Parágrafo 2º fusiones y escisiones reorganizativas que involucren entidades extranjeras

E.T. Art. 319-8 Fusiones y escisiones entre entidades extranjeras.

E.T. Art. 326 Cambio de titular de una inversión extranjera

E.T. Art. 327 Cambio de titular de inversión extranjera.

E.T. Art. 366-1 Retención en la fuente por ingresos del exterior.

E.T. Art. 389 Retención dividendos percibidos por extranjeros

E.T. Art. 406 Retención a extranjeros

E.T. Art.408 Retención a no residentes (Ley 1739/2014 Art 63)

E.T. Art.420 Parágrafo 3 IVA por servicios desde exterior

E.T. Art. 572 Representantes que deben cumplir deberes formales

E.T. Art. 574 Declaración activos exterior (Ley 1739/2014 Art 42)

E.T. Art. 576 Declaración contribuyentes sin residencia (Ley 1607/2012 Art 101)

E.T. Art. 592 No obligados a declarar

E.T. Art. 607 Declaración anual de activos exterior (Ley 1739/2014 Art 43)

E.T. Art. 793 Responsabilidad solidaria

Ley 1607/2012 Art. 20 Sociedades extranjeras sujetos del impuesto equidad

Ley 1607/2012 Art.22-5 Descuentos Impuesto equidad (Ley 1739/2014 Art 16)

Ley 1739/2014 Art. 21 Sobretasa equidad



## 9.- VARIOS

### IMPUESTO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA** para los años 2015 a 2017, cargo de los contribuyentes que tengan activos omitidos. Se establece hecho generador, base gravable y exclusión de comparación patrimonial. (Ley 1739/2014 Arts. 35 a 37)

Impuesto complementario de normalización tributaria  
Tarifa es del 10% en 2015, 11.5% en 2016 y 13% en 2017) (Ley 1739/2014 Arts. 38

Renta líquida gravable por activos omitidos o pasivos inexistentes E.T. Art. 239-1  
A partir del año gravable 2018, la sanción por inexactitud será el 200% del mayor valor del impuesto a cargo determinado.” E.T. Art 239-1 |(Ley 1739/2014 Art. 41)

### ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA

**CONCEPTO DE ABUSO TRIBUTARIO**  
E.T 869 (Ley 1607/2012 Art. 122, 124  
**FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN**  
E.T 869-2 Ley 1607/2012 122 Art 183

**SUPUESTOS PARA APLICACIÓN DE LA NORMA SOBRE ABUSO TRIBUTARIO**  
E.T 869-1 (Ley 1607/2012 Art. 123)  
**DESESTIMACIÓN DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA**  
**RESPONSABILIDAD DE ACCIONISTAS ANTE LA DIAN**  
E.T 794-1 (Ley 1607/2012 Art. 142)