

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

LIQUIDACION PROVISIONAL

art.255 RT modifica art. 764 ET

La Administración Tributaria podrá proferir Liquidación Provisional con el propósito de determinar y liquidar las siguientes obligaciones:

- a. Impuestos, gravámenes, contribuciones, sobretasas, anticipos y retenciones que hayan sido declarados de manera inexacta o que no hayan sido declarados por el contribuyente, agente de retención o declarante, junto con las correspondientes sanciones que se deriven por la inexactitud u omisión, según el caso.**
- b. Sanciones omitidas o indebidamente liquidadas en las declaraciones tributarias.**
- c. Sanciones por el incumplimiento de las obligaciones formales.**

LIQUIDACION PROVISIONAL

- Se aplica a los contribuyentes **con ingresos brutos iguales o inferiores a 15,000 UVT** o un **patrimonio bruto igual inferior a 30,000 UVT**. (Art. 255 RT).
- Se define en 4 meses (art. 256 RT)
- Si se aceptan los hechos la sanción se reduce en un 40%.
- **La firmeza** de las declaraciones tributarias corregidas o presentadas por el contribuyente, con ocasión de la aceptación de la Liquidación Provisional, **será de seis (6) meses a partir de la fecha de su corrección o presentación**, siempre que se atiendan las formalidades y condiciones establecidas en este Estatuto para que la declaración que se corrige o que se presenta se considere válidamente presentada. (art. 259 RT)
- De lo contrario aplicará el termino general de firmeza que corresponda a la referida declaración tributaria conforme lo establecido en el presente Estatuto.

CORRECCIONES QUE DISMINUYEN VALOR A PAGAR

Art. 589 E.T art, 274 RT

Artículo 589. Correcciones que disminuyan el valor a pagar o aumenten el saldo a favor. Modificado ley 1819/2016, art. 274. Para corregir las declaraciones tributarias, disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor, *se deberá presentar la respectiva declaración por el medio al cual se encuentra obligado* el contribuyente, dentro del año siguiente al vencimiento del término para presentar la declaración.

CORRECCIONES QUE DISMINUYEN VALOR A PAGAR

Art. 589 E.T art, 274 RT

El procedimiento previsto en el presente artículo se aplicará igualmente a las correcciones **que impliquen incrementos en los anticipos** del impuesto para ser aplicados a las declaraciones de los ejercicios siguientes, salvo que la corrección del anticipo se derive de una corrección que incrementa el impuesto por el correspondiente ejercicio.

CORRECCIONES QUE DISMINUYEN VALOR A PAGAR

Art. 589 E.T art, 274 RT

*Parágrafo transitorio. El presente artículo **entrará en vigencia una vez la Administración Tributaria realice los ajustes informáticos necesarios y lo informe así en su página web, plazo que no podrá exceder un (1) año contado a partir del 1º de enero de 2017.***

Termino de firmeza

Art. 705 E.T art. 276 RT

"Artículo 705. Término para notificar el requerimiento. Modificado Ley 1819/2016, art. 276. El requerimiento de que trata el artículo 703 deberá notificarse a más tardar dentro de los tres **(3) años siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para declarar.** Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, los tres **(3) años se contarán a partir de la fecha de presentación** de la misma. Cuando la declaración tributaria presente un saldo a favor del contribuyente o responsable, el requerimiento deberá notificarse a más tardar tres **(3) años después de la fecha de presentación de la solicitud de devolución** o compensación respectiva. " Resaltado fuera de texto

Termino de firmeza

Inc. 1, Art. 714 E.T art. 277 RT

"Artículo 714. Término general de firmeza de las declaraciones tributarias. Modificado Ley 1819/2016, art. 277. La declaración tributaria quedará en firme si, dentro de los tres (**3**) *años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar*, no se ha notificado requerimiento especial. Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma *extemporánea*, los tres (**3**) *años se contarán a partir de la fecha de presentación de la misma*.

Termino de firmeza

Art. 714 E.T inc. 4, art. 277 RT

"El término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios de los contribuyentes sujetos al Régimen de Precios de Transferencia será de seis (6) años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar. Si la declaración se presentó en forma extemporánea, el anterior término se contará a partir de la fecha de presentación de la misma. " Resaltado fuera de texto

Interés moratorio

Art. 635 E.T art. 279 RT

"Artículo 635. Determinación de la tasa de interés moratorio. Inc. 1°. Modificado Ley 1819/2016, art. 279. Para efectos de las obligaciones administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, *el interés moratorio se liquidará diariamente a la tasa de interés diario que sea equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia para las modalidades de crédito de consumo, **menos dos (2) puntos.*** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales publicará la tasa correspondiente en su página web.

CONCILIACION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

Art. 305 RT RESUMEN

- 1. Aplica para quienes hayan presentado demanda de nulidad y restablecimiento del derecho.**
- 1. Se pueden conciliar sanciones e intereses así:**
 - 80%: proceso en única o primera instancia.**
 - 70%: Segunda instancia ante el Contencioso o Consejo de Estado.**
 - 50% Sanción dineraria de carácter tributario que no incluya impuestos a discutir.**
 - 50% por sanciones por devoluciones.**
- 3. En todos los casos se debe presentar y pagar la totalidad del impuesto, sanciones e intereses.**
- 4. Se deberá suscribir hasta el 30 de octubre.**
- 5. Los entes territoriales pueden acceder a esta conciliación.**

CONCILIACION PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Art. 306 RT RESUMEN

- 1. Se faculta a la DIAN para terminar por mutuo acuerdo los procesos administrativos.**
- 2. Aplica para: quienes les hayan notificado antes del 29 de diciembre de 2016: requerimiento especial, liquidación oficial, resolución de recurso de reconsideración.**
- 3. Plazo para transar: hasta el 30 de octubre de 2017.**
- 4. Que se transa: Hasta el 70% de sanciones e intereses**
- 5. Condición: corregir y pagar las diferencias.**