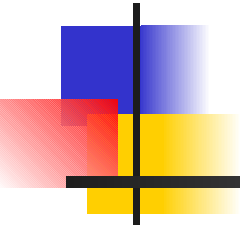


# **XXIII SIMPOSIO SOBRE REVISORÍA FISCAL**



## **LA REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL Y LA CONTABILIDAD**

**HORACIO AYALA VELA**

**Cúcuta, 12 de Octubre de 2.006**



# **!.....ES INDISPENSABLE LA VOLUNTAD POLÍTICA.....!**

---

- **Tramitar códigos en el Congreso es una tarea muy difícil**
- **El principio de reserva de ley hace más exigente la voluntad política**
- **El debate es indispensable**
- **Los intereses particulares desarticulan los proyectos**

# LA TRIBUTACIÓN DEBE CEÑIRSE A LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

## 1. EQUIDAD

---

- El proyecto elimina todas las exenciones pero:
- **A las sociedades les reduce las tarifas y además les permite deducir de manera inmediata las compras de activos**
- **Elimina el impuesto de timbre**
- **Grava a las entidades que prestan servicios esenciales a la comunidad**
- **A las personas naturales les incrementa las tarifas**
- **Grava a los trabajadores independientes como sociedades**
- **Incrementa bases y tarifas del IVA**



# PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

## 2. -EFICIENCIA-

---

- Características señaladas por Tanzi:
- **Alto índice de concentración -número de Impuestos-**
- **Bajo índice de erosión -exenciones-**
- **Oportunidad en la recaudación**
- **Bajo índice de especificidad**
- **Alto índice de objetividad**
- **Sanciones razonables**
- **Bajo costo de recaudación**



## PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

### 3. -PROGRESIVIDAD-

---

- En el Impuesto de renta no avanza.
- **Sólo los asalariados pagarán impuesto con tarifa progresiva, que es menos progresiva**
- **Hay esfuerzos para NO diferenciar las rentas por su origen**
- **El anunciado impuesto de patrimonio es aún más regresivo**
- **No hay iniciativas para estimular la reinversión de las utilidades**



# RENUNCIAS FISCALES

---

- **El Proyecto cumple lo anunciado, pero:**
  - **Es excesivamente drástico**
  - **No todos son beneficios**
    - -Ej. Venta de acciones-
    - Aparte de las entidades dedicadas a la educación y a la salud hay otras que sustituyen al Estado
    - El estímulo a las donaciones se ha generalizado con buenos resultados
  - **No tiene justificación la exención para las pensiones superiores a 50 salarios mínimos**
  - **La deducción anticipada del costo de los activos no es neutral y podría impactar los recaudos al principio**
    - La OCDE recomienda no anticipar las deducciones
    - Podría ser más efectiva y controlable en áreas específicas de la economía

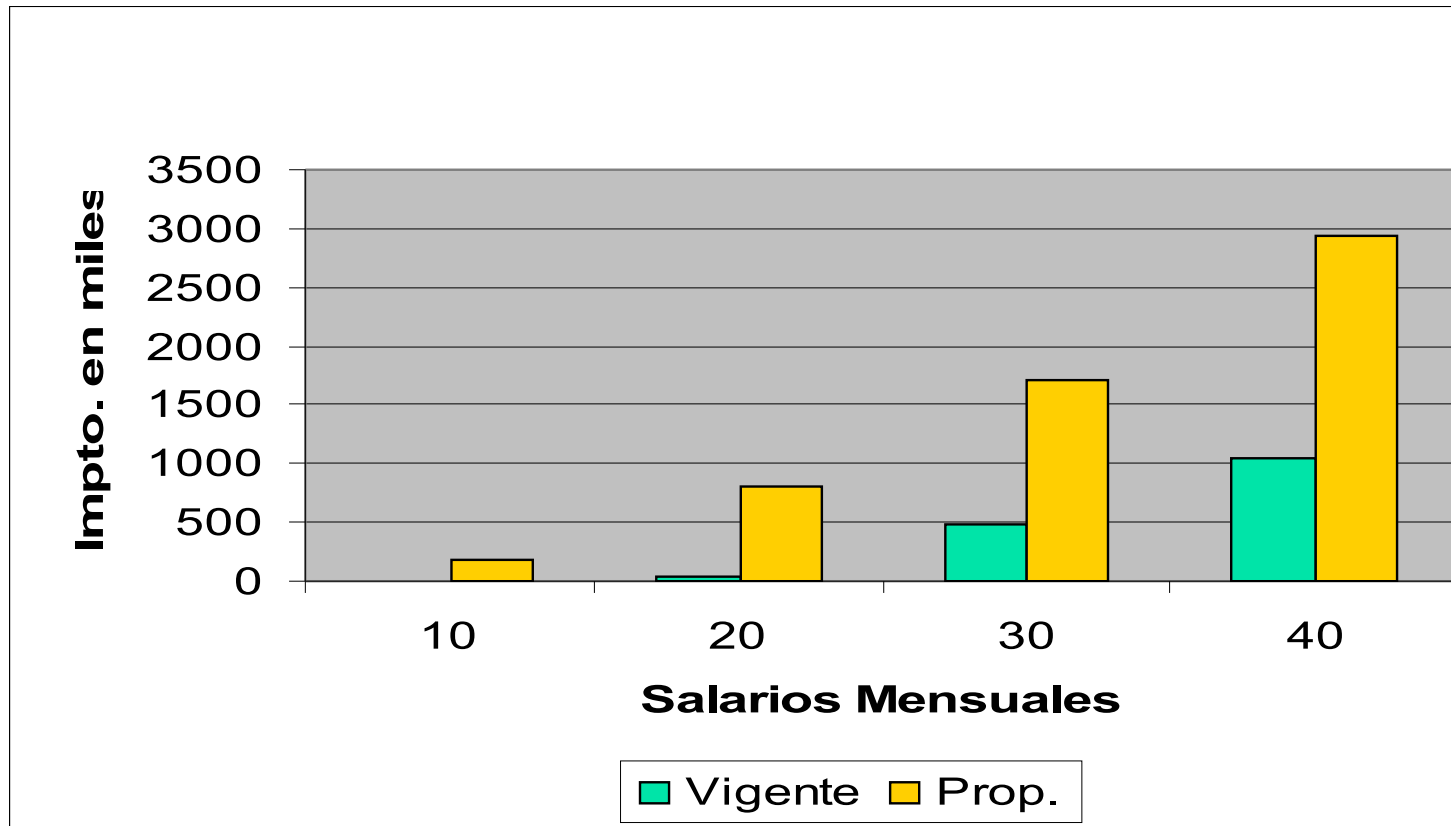


# RENTAS DE TRABAJO

---

- **Cumple el propósito de eliminar privilegios injustificados**
- **El mecanismo para reconocer la parte no gravable sigue siendo regresivo**
- **Los incrementos podrían llegar a 1.633% en ingresos medios. En el proyecto sólo se pondera la equidad al interior del grupo, no respecto del total**
- **La influencia de los indicadores**
  - **¿Evasión o falta de capacidad contributiva?**
- **Sin sacrificar el modelo, es prudente graduar los incrementos**
- **Las ganancias ocasionales no deben afectar la tarifa**

# COMPARACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA VIGENTE Y PROPUESTO PARA LOS ASALARIADOS







# TRABAJADORES INDEPENDIENTES

---

- Desaparecen como personas naturales
  - No hay antecedentes
  - No hay explicaciones en la exposición de motivos
  - Tienen menos garantías que los asalariados
  - Para qué estimular la creación de sociedades de papel



# **LA CONTABILIDAD Y LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA**

---

- **Las manifestaciones de la Capacidad Económica coinciden en gran medida con las manifestaciones de la Capacidad Contributiva.**
- **La Contabilidad registra y revela los hechos económicos y en consecuencia debe ser el punto de partida para determinar la Capacidad Contributiva.**
- **En Colombia es notoria la interferencia de la legislación tributaria en la contabilidad.**
- **La contabilidad es esencial en materia probatoria tributaria.**



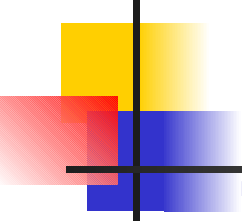
# **ALGUNOS CONFLICTOS ENTRE LA TRIBUTACIÓN Y LA CONTABILIDAD**

---

- **DIFERENCIAS ESENCIALES EN VALORACIONES**
- **DIFERENCIAS SUSTANCIALES EN PÉRDIDAS AMORTIZABLES**
- **MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**
- **INVENTARIOS: RESTRICCIÓN DE MÉTODOS DE COSTEO**
- **ELIMINACIÓN SECTORIAL DE LOS AJUSTES POR INFLACIÓN**
- **CORRECCIÓN DE ERRORES:**
  - Inevitable el Conflicto Entre Ejercicios
- **CONTRATOS DE OBRA**
  - La fórmula de diferir resultados hasta el final no es técnica
- **INTANGIBLES**
  - La ficción del leasing operativo financiero
  - El registro de intangibles formados

# EL PROYECTO Y LA CONTABILIDAD

## DESVENTAJAS

- 
- 
- **Aumenta las diferencias**
  - **Hace énfasis en el sistema de caja**
  - **Se aparta del proceso ordinario de determinación**
    - **Pone en riesgo la deducción de gastos ordinarios**
  - **Dificulta las fiscalizaciones y las pruebas**
  - **Dificulta el cálculo de dividendos no gravados**
  - **Entorpece la contabilidad**
    - **El capítulo relativo a la depreciación, amortización y agotamiento de activos es confuso**
    - **Conserva figuras contablemente dudosas:**
      - **Juego de Inventarios**
      - **Ventas a plazos**
  - **Adopta el valor neto contable como patrimonial, pero con múltiples excepciones**
  - **Mantiene la cuenta de IVA como cuenta mayor**
  - **Crea contabilidad simplificada, pero sólo fiscal**



# ¡..LA MAYOR DESVENTAJA...!

---

- **El Proyecto de Reforma elimina las inspecciones contables (Art. 138 Ley 223 de 1.995, 782 E.T.)**
- **RESPONSABILIDAD EN LAS INSPECCIONES (ART. 271 LEY 223)**
  - **Las inspecciones contables de que trata el artículo 138 deberán ser realizadas bajo la responsabilidad de un contador público. Es nula la diligencia sin el lleno de este requisito**



# EL PROYECTO Y LA CONTABILIDAD

## **VENTAJAS**

---

- Crea un mecanismo uniforme de ajuste, sin efectos contables -UVT-
- Regulariza el leasing financiero
- Elimina en la práctica los contratos de construcción sobre base de caja
- Reglamenta los APA



# LOS IMPUESTOS Y LA INFLACIÓN

---

- Es positivo conservar un mecanismo para reconocer la inflación
- Las UVT facilitan los cálculos
- La exclusión del componente inflacionario es neutral y equitativa
  - ¿Debe utilizarse para los intermediarios financieros?



# PRECIOS DE TRANSFERENCIA

---

- La efectividad del sistema depende de la eficiencia de la Administración
- La nueva reglamentación de los Acuerdos Anticipados de Precios es útil y conveniente
- Difícil su aplicación mientras no existan convenios de intercambio de información y una seria regulación de los paraísos fiscales





# TRIBUTACIÓN DE LA INVERSIÓN EXTRANJERA

---

- **Es positivo incorporar el concepto de Establecimiento Permanente, pero no sólo para la interpretación de los Convenios de Doble Tributación**
  - **Conviene armonizar las normas del E.T. y el C. de C.**
- **Subcapitalización. Su introducción está en mora.**
- **Desgravamen a los intereses sobre préstamos**
  - **Transferencia de recursos a otros estados**
- **El control opera si se designan sin excepciones los paraísos fiscales**
- **Política de Convenios de Doble Tributación**
- **Sucursales con actividades exentas**



# IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

---

- **Es necesario un gran esfuerzo para generalizar el IVA y el proyecto lo realiza**
- **Podría ser gradual para reducir el impacto sobre los estratos bajos**
- **Es bueno eliminar los bienes excluidos**
- **Bienes y servicios básicos Vs. vehículos de lujo:  
Un contraste injustificado**



# LO QUE FALTA

---

- Impuestos Territoriales
- Contribuciones Parafiscales
- Administración Tributaria

ES TODO  
¡ MUCHAS GRACIAS !

---

