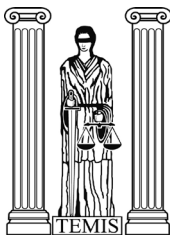


COMENTARIOS A LA LEY 1819 DE 2016

DE REFORMA TRIBUTARIA ESTRUCTURAL

JUAN SEBASTIÁN ARAOZ CAJIAO
CÉSAR AUGUSTO BÁEZ ALPIO
MARÍA TERESA CASTRO MORA
NICOLÁS DE BRIGARD GARNICA
HÉCTOR JAIME DUQUE ARBELÁEZ
LORENZO DUQUE HERRERA
HENRY GONZÁLEZ CHAPARRO
MAURICIO ELADIO MENDOZA MÉNDEZ
PAOLA ANDREA MESA GALINDO
CLAUDIA JIMENA PLAZAS MOLINA
MARÍA CATALINA PLAZAS MOLINA
MAURICIO ALFREDO PLAZAS VEGA
JORGE HUMBERTO TALERO ESPEJO
ANDREA VARGAS ARAGÓN
MATEO VARGAS PINZÓN
ANDRÉS FELIPE VELÁSQUEZ REYES



Bogotá - Colombia
2017

ÍNDICE GENERAL

PÁG.

Prólogo.....	VII
--------------	-----

Capítulo I

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES

Jorge H. Talero Espejo
con colaboración de César Augusto Báez Alipio

I. Introducción	1
II. Situación previa a la reforma	1
1. Declaración voluntaria, residencia para efectos tributarios y clasificación de personas naturales.....	1
2. Sistemas de determinación del impuesto de renta y complementarios para personas naturales	2
A) Empleados	2
B) Trabajadores por cuenta propia	2
3. Renta gravable alternativa para personas naturales - RGA.....	2
A) Empleados	2
B) Trabajadores por cuenta propia	3
4. Firmeza de las declaraciones presentadas por el sistema IMAS	3
A) Empleados (E. T., art. 335 y ley 1607 de 2012, art. 10).....	3
B) Trabajadores por cuenta propia (E. T, art. 341 y ley 1607 de 2012, art. 10).....	4
III. Propuestas de la comisión de expertos	4
1. Principales recomendaciones en relación con el impuesto de renta de personas naturales	4
IV. Regulación del impuesto sobre la renta de las personas naturales según la ley 1819 de 2016	7
1. Clasificación por tipo de renta	7
2. Determinación de la renta líquida cedular	8
A) Renta líquida cedular de las rentas de trabajo	8
B) Renta líquida cedular de las rentas de pensiones.....	8

	PÁG.
C) Renta líquida cedular de las rentas de capital.....	9
D) Renta líquida cedular de las rentas no laborales	9
E) Renta líquida cedular de los dividendos y participaciones.....	10
3. Apoyos económicos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional	11
4. Tarifas.....	11
A) Para personas naturales residentes, asignaciones y donaciones mo- dales.....	11
a) Para la renta líquida laboral y de pensiones	11
b) Para la renta líquida no laboral y de capital	12
B) Tarifas especiales para dividendos o participaciones	12
a) Dividendos y participaciones recibidos por personas naturales resi- dentes a partir del año 2017.....	12
b) Dividendos y participaciones recibidos por personas naturales no residentes y por sucesiones ilíquidas.....	13
c) Tarifa única del impuesto de renta para personas naturales sin re- sidencia.....	13
5. Cambios en aportes al sistema general de seguridad social.....	13
A) Ley 100 de 1993. Sistema de Seguridad Social Integral vigente en Colombia (arts. 12 de la ley 1819 y 135 de la ley 100 de 1993).....	14
B) Aportes al Sistema General de Pensiones	14
C) Aportes obligatorios al Sistema General de Salud (arts. 14 de la ley 1819 y 56 del E. T.).	14
6. Cambios en aportes voluntarios a fondos de pensiones de jubilación e in- validez, fondos de cesantías y aportes a cuentas AFC.....	15
A) Aportes y contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e in- validez	15
B) Aportes y contribuciones a fondos de cesantías (arts. 15 de la ley 1819 y 126-1 del E. T.).....	15
C) Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción (arts. 16 de la ley 1819 y 126-4 del E. T.)	16
7. Retención en la fuente aplicable a pagos gravables originados en la rela- ción laboral o reglamentaria y pensiones	16
A) Tarifa de retención	16
B) Depuración de la base del cálculo de retención en la fuente.....	17
C) Retención en la fuente mínima.....	17
8. No obligados a declarar	18
9. Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad	19
10. Realización del costo para los no obligados a llevar contabilidad.....	19
11. Realización de las deducciones para los no obligados a llevar contabi- lidad.....	19
12. Renta presuntiva.....	20

CAPÍTULO II

NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA

HENRY GONZÁLEZ CHAPARRO

PÁG.

I. Incorporación de las NIIF	23
------------------------------------	----

CAPÍTULO III

CLÁUSULA GENERAL ANTI-ABUSO
MARÍA TERESA CASTRO MORA

I. Introducción	33
II. Antecedentes y exposición de motivos	34
III. Cuadro comparativo entre la GAAR de la ley 1607 de 2012 y la GAAR de la ley 1819 de 2016	35
IV. Operaciones con un propósito comercial o de negocios legítimo y la economía de opción frente al abuso en materia tributaria	38
V. La cláusula general antiabuso y el “treaty shopping”. Breve comentario al instrumento multilateral (MLI)	40
VI. Conclusiones	42

CAPÍTULO IV

RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS
DEL EXTERIOR (E.C.E.)

CATALINA PLAZAS MOLINA

I. Introducción	45
II. El régimen de entidades controladas del exterior adoptado por la ley 1819 de 2016	47
1. Definición de entidad controlada del exterior y aplicación del régimen de entidades controladas del exterior	47
A) Definición de entidad controlada del exterior en el Informe Final BEPS	47
B) Definición de entidad controlada del exterior (ECE) por la normativa colombiana	49
2. Determinación, en la normativa colombiana, de la participación mínima necesaria para que un residente colombiano sea sujeto del régimen de “entidades controladas del exterior”	52
3. Umbrales mínimos y exenciones en la aplicación del régimen de entidades controladas del exterior	52

	PÁG.
4. Determinación de las rentas de la entidad controlada del exterior sujetas al régimen de transparencia	55
5. Forma en que se debe calcular la base del impuesto sobre la renta mediante el régimen de transparencia fiscal	57
6. Importe de la renta atribuible al accionista mediante el régimen de transparencia fiscal.....	58
7. Prevención y eliminación de la doble tributación que puede generarse por la aplicación del régimen de transparencia fiscal.....	59

CAPÍTULO V

LIMITACIÓN DE LAS DEDUCCIONES POR PAGOS AL EXTERIOR Y DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE CONTRATOS DE IMPORTACIÓN DE TECNOLOGÍA

ANDRÉS FELIPE VELÁSQUEZ REYES

I. Introducción	61
II. Modificaciones al artículo 122 del Estatuto Tributario	62
III. Deducción por pagos realizados al exterior en el marco de contratos de importación de tecnología	68
1. Introducción	68
2. Comentarios sobre la deducción por pagos al exterior relacionados con contratos de importación de tecnología	69

CAPÍTULO VI

CONTRIBUCIÓN ESPECIAL ARBITRAL Y CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARA LAUDOS DE CONTENIDO ECONÓMICO

ANDREA VARGAS ARAGÓN

I. La contribución especial arbitral. el artículo 362 de la ley 1819 de 2016	75
1. Introducción. Antecedentes en la normativa colombiana	75
II. Evolución en la reforma tributaria 2016. Proyecto de ley 178/2016 (Cámara y 163/2016 (Senado)	78
1. Exposición de motivos y proyecto de ley del gobierno nacional y segundo debate en la Plenaria del Senado.....	78
2. Segundo debate en la Plenaria de la Cámara de Representantes	78
3. Texto final de la ley 1819 de 2016 en cuanto a la “contribución especial arbitral”	79
III. Elementos esenciales del tributo consagrados en la ley 1819 de 2016	81
1. Sujeto activo y la destinación de la “contribución especial arbitral”	81
2. Sujeto pasivo y hecho generador	81
3. Base gravable y tarifa de la “contribución especial arbitral”	82
4. Liquidación y pago de la “contribución especial arbitral”	82

	PÁG.
IV. Contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico (artículo 364 de la ley 1819 de 2016)	83
1. Introducción. Antecedentes normativos en Colombia	83
2. Evolución en la reforma tributaria de 2016. Exposición de motivos, proyecto de ley propuesto por el Gobierno Nacional y el proyecto de ley 178/2016 (Cámara) y 163/2016 (Senado).....	84
A) Exposición de motivos y proyecto de ley del Gobierno Nacional	84
B) Segundo debate en la Plenaria de la Cámara de Representantes.....	84
C) Texto final de la ley 1819 de 2016 en cuanto a la “contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico”	85
3. Elementos esenciales de la “contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico”, consagrados en la ley 1819 de 2016.....	87
A) Sujeto activo y destinación de la contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico	87
B) Sujetos pasivos y causación de la contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico	88
C) La base gravable, tarifa, liquidación y pago de la contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico	88

CAPÍTULO VII

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL APLICABLE A LAS ASOCIACIONES, FUNDACIONES Y CORPORACIONES, CONSTITUIDAS COMO ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO. RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR. DESCUENTOS POR DONACIONES A LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

MAURICIO MENDOZA MÉNDEZ

I. Modificaciones al régimen tributario especial	91
II. Tratamiento tributario de las cajas de compensación familiar	99
III. Descuentos por donaciones a las entidades sin ánimo de lucro	100

CAPÍTULO VIII

TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS APORTES A FONDOS OBLIGATORIOS Y VOLUNTARIOS DE PENSIONES

PAOLA A. MESA GALINDO

I. Introducción	103
II. Tratamiento fiscal de los aportes obligatorios a los fondos de pensiones bajo la ley 1819 de 2016	105

	PÁG.
III. Tratamiento fiscal de los aportes voluntarios a los fondos obligatorios de pensiones bajo la ley 1819 de 2016.....	105
IV. Tratamiento fiscal de los aportes voluntarios a los fondos voluntarios de pensiones bajo la ley 1819 de 2016.....	112

CAPÍTULO IX

COSTO FISCAL DE LOS ACTIVOS. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES. ACTIVOS INTANGIBLES

HÉCTOR JAIME DUQUE ARBELÁEZ

I. Modificaciones en cuanto a la determinación del costo de los inventarios	116
1. Regla general para determinar el costo fiscal de los inventarios	117
2. Sistemas para establecer el costo de venta del inventario.....	117
3. Disminución de los inventarios por obsolescencia	117
II. Modificaciones en lo relativo al costo fiscal de los activos fijos.....	118
1. Costo fiscal de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión	118
2. Costo fiscal de las inversiones	119
III. Costo fiscal de los intangibles	119
1. Concepto de plusvalía	120
2. Adquiridos separadamente	120
3. Adquiridos como parte de una combinación de negocios.....	120
4. Intangibles originados por subvenciones del Estado	121
5. Intangibles originados en mejoras sobre bienes arrendados	121
6. Intangibles formados internamente	121
IV. Deducción por depreciación.....	122
1. Valores que se excluyen de la base por depreciar	122
2. Métodos de depreciación	122
3. Limitaciones a la deducción por depreciación	122
4. Depreciación acelerada	123
V. Deducción de inversiones.....	123
1. Los desembolsos de establecimiento	123
2. Inversiones en investigación, desarrollo e innovación	124
VI. Amortización de los activos intangibles.....	124
1. Base de amortización	124
2. Método de amortización.....	124
3. La plusvalía	125
4. Condiciones para la amortización de activos intangibles adquiridos	125
5. Intangibles adquiridos no amortizables.....	125
6. Amortización anticipada del saldo por amortizar.....	125
7. Amortización de los gastos que excedan la alícuota máxima permitida	126
VII. Amortización de las inversiones en la exploración, desarrollo y construcción de minas y yacimientos de hidrocarburos	126
1. Las inversiones relacionadas con la exploración de recursos naturales..	126

	PÁG.
2. Inversiones infructuosas.....	126
3. Amortizaciones de los proyectos exitosos	127
4. Gastos adicionales para sostener o mejorar la producción.....	127
5. Amortización en línea recta en cinco años.....	127

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO NACIONAL

JUAN S. ARAOZ CAJIAO

Introducción	129
1. Modificaciones en relación con la introducción de la liquidación oficial de revisión provisional	129
2. Modificaciones en relación con los apoderados generales y mandatarios especiales	132
3. Modificaciones en relación con la ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total	133
4. Modificaciones en relación con declaraciones de IVA que no tienen efecto legal alguno.....	134
5. Modificaciones en relación con las facultades de la administración tributaria para realizar la fiscalización.....	134
6. Modificaciones en relación con el término para notificar el requerimiento especial y la firmeza de las declaraciones tributarias.....	135
7. Términos que se encuentran corriendo con la normativa anterior	137
8. Intereses moratorios y determinación de la tasa de interés	138

CAPÍTULO XI

RÉGIMEN SANCIONATORIO

MATEO VARGAS PINZÓN

Con colaboración de LORENZO DUQUE HERRERA

I. Introducción	141
II. Modificaciones al régimen sancionatorio incorporadas por la ley 1819 de 2016.....	144
III. Principios del régimen sancionatorio	147
1. Principios de proporcionalidad y gradualidad.	149
2. Principio de lesividad.....	150
3. Principio de favorabilidad	156
IV. Comentarios a la modificación de algunas sanciones	157
1. Sanción por corrección.....	157
2. Sanciones por no enviar información, enviarla con errores o hacerlo de manera extemporánea	158

CAPÍTULO XII

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO (IVA)
Y EL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO (INC)

MAURICIO A. PLAZAS VEGA

	PÁG.
I. Introducción	161
II. Modificaciones en relación con el impuesto al consumo (INC)	165
III. Modificaciones en relación con el impuesto sobre el valor agregado (IVA)	167
1. Modificaciones en relación con el aspecto material del hecho generador del tributo	167
A) Modificaciones en relación con el hecho generador constituido por la venta de bienes	167
a) El IVA sobre bienes inmuebles	167
b) El IVA sobre cesiones de derechos en activos intangibles.....	168
c) La donación o entrega de mercancías aprehendidas, decomisadas o abandonadas a favor de la Nación y la asignación de mercancías decomisadas o abandonadas a favor de la Nación	168
2. Modificaciones en relación con el hecho generador constituido por la prestación de servicios	172
A) El IVA por servicios prestados desde el exterior.....	172
B) Nuevos servicios excluidos según la lista prevista en el artículo 476 del Estatuto Tributario, tal como fue modificado por el artículo 187 de la ley 1819 de 2016.....	172
C) Los servicios de vigilancia, aseo, temporales de empleo y otros	172
D) Los servicios prestados por los partícipes de un convenio de colaboración empresarial al conjunto económico	172
3. Modificaciones al hecho generador constituido por la importación de bienes	174
4. Modificaciones en relación con el aspecto espacial del hecho generador	174
5. Modificaciones en relación con el aspecto temporal del hecho generador	179
A) Aplicación ultractiva del régimen anterior al previsto por la ley 1819 para cuanto tenga que ver con los contratos de concesión de infraestructura de transporte celebrados con el Estado antes de la entrada en vigencia de la ley 1819.....	179
B) Aplicación ultractiva de la tarifa del 16 por ciento para los contratos celebrados con entidades públicas.....	181
C) Aplicación, para ciertos casos, de la alícuota de 16 por ciento hasta el 31 de enero de 2017.....	182
D) Efectos de la ley 1819 en lo atinente a los contratos de tracto sucesivo cuya ejecución se haya iniciado antes del 1º de enero de 2017, pero continúe después de esa fecha.....	183
E) No aplicación del nuevo régimen del IVA en lo que concierne a la venta de vivienda nueva cuando corresponda a promesas o acuerdos anteriores al 31 de diciembre de 2016.....	183

	PÁG.
F) La oportunidad para solicitar impuestos descontables en el IVA.....	183
G) La posibilidad, para quienes tienen como objeto social la exploración de hidrocarburos de recuperar los IVAS repercutidos, vía devolución, aunque aún no estén percibiendo ingresos	184
6. Modificaciones en relación con el aspecto personal pasivo del hecho generador	185
A) La sujeción pasiva en la venta de derivados del petróleo.....	185
B) La retención en la fuente del cien por ciento en relación con algunos servicios.....	185
C) Modificaciones en relación con la base gravable del IVA.....	186
D) Modificaciones en relación con la tarifa del IVA	186
a) La nueva tarifa general del 19 por ciento.....	186
b) La tarifa diferencial del 5 por ciento	188

CAPÍTULO XIII

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO, IMPUESTO AL CONSUMO DE BOLSAS PLÁSTICAS Y CANNABIS MEDICINAL

CLAUDIA J. PLAZAS MOLINA

Con colaboración de NICOLÁS DE BRIGARD GARNICA

I. Generalidades del impuesto	191
II. El impuesto al consumo: un intento por simplificar y facilitar el recaudo y cumplimiento de las obligaciones tributarias	192
1. Origen legislativo del impuesto nacional al consumo (ley 1607 de 2012, art. 71)	192
2. Modificaciones al INC con la expedición de la ley de reforma estructural (arts. 200, 201, 202, 203, 204, 205 y 206). Mención especial al caso de franquicias y demás negocios de expendio de bebidas y comidas bajo contrato de explotación de intangibles.....	193
III. El gravamen selectivo como herramienta para generar conciencia y control social: el consumo de bolsas plásticas y de cannabis medicinal	195
1. La razón de ser del impuesto al consumo de bolsas plásticas. El impacto de las bolsas plásticas en el medio ambiente. Breve análisis de derecho comparado.....	195
2. La novedosa introducción del gravamen al consumo de cannabis medicinal. Breve análisis de derecho comparado	198
IV. Conclusiones	202

CAPÍTULO XIV

IMPUESTO AL CARBONO

ANDREA VARGAS ARAGÓN

I. Introducción. Antecedentes del impuesto al carbono para Colombia	203
---	-----

PÁG.

II. Evolución en el Congreso de la iniciativa gubernamental de creación del “impuesto al carbono” en la reforma tributaria 2016. Exposición de motivos, proyecto de ley propuesto por el gobierno nacional y el proyecto de ley 178/2016 (Cámara) y 163/2016 (Senado)	206
1. Impuesto al carbono. Exposición de motivos del gobierno nacional.....	206
2. Cambios introducidos al proyecto de ley propuesto por el gobierno nacional, en las ponencias para segundo debate en la Plenaria del Senado y de la Cámara de Representantes.....	208
III. Elementos esenciales del impuesto al carbono consagrados en la ley 1819 de 2016 (arts. 221, 222 y 223).....	209
1. Hecho generador del “impuesto al carbono” y su causación	209
2. Sujeto pasivo y responsables del “impuesto al carbono”	211
3. Exclusiones y exenciones del impuesto al carbono	213
4. Base gravable y tarifa.....	219
5. La deducibilidad del impuesto al carbono y su destinación específica...	220

CAPÍTULO XV

IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN LOS CONTRATOS DE CONCESIÓN Y LAS ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

ANDRÉS FELIPE VELÁSQUEZ REYES

I. Introducción	225
1. Comentarios relacionados con el “impuesto sobre la renta” en los contratos de concesión y asociaciones público privadas	226