



# GACETA DEL CONGRESO

## SENADO Y CÁMARA

(Artículo 36, Ley 5ª de 1992)

IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA  
www.imprenta.gov.co

ISSN 0123 - 9066

AÑO XXVIII - N° 1055

Bogotá, D. C., jueves, 24 de octubre de 2019

EDICIÓN DE 85 PÁGINAS

DIRECTORES:

GREGORIO ELJACH PACHECO  
SECRETARIO GENERAL DEL SENADO  
www.secretariassenado.gov.co

JORGE HUMBERTO MANTILLA SERRANO  
SECRETARIO GENERAL DE LA CÁMARA  
www.camara.gov.co

RAMA LEGISLATIVA DEL PODER PÚBLICO

# CÁMARA DE REPRESENTANTES

## PROYECTOS DE LEY

### PROYECTO DE LEY NÚMERO 278 DE 2019 CÁMARA

*por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones.*

El Congreso de Colombia

DECRETA

TÍTULO I

IMPUESTO A LAS VENTAS E IMPUESTO  
AL CONSUMO

CAPÍTULO I

#### Impuesto sobre las Ventas

Artículo 1°. Modifíquese el numeral 12 del artículo 424 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

12. La venta de bienes inmuebles.

Artículo 2°. Modifíquese el artículo 426 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 426. Servicios excluidos.** Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, para consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio, los servicios de alimentación bajo contrato, incluyendo el servicio de catering, y el expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro de bares, tabernas y discotecas, se entenderá que la venta se hace como servicio excluido del Impuesto sobre las Ventas (IVA) y está sujeta al impuesto nacional al

consumo al que hace referencia el artículo 512-1 de este Estatuto.

**Parágrafo.** El presente artículo no aplica para los contribuyentes que desarrollen contratos de franquicia, los cuales se encuentran sometidos al Impuesto sobre las Ventas (IVA).

Artículo 3°. Modifíquese el literal j) del artículo 428 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

j) La importación de bienes objeto de tráfico postal, envíos urgentes o envíos de entrega rápida, procedente del resto del mundo y cuyo valor no exceda de doscientos dólares USD\$200. A este literal no le será aplicable lo previsto en el parágrafo 3° de este artículo.

Artículo 4°. Adiciónese el inciso 3° al parágrafo 2° y adiciónese el parágrafo 3° al artículo 437 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

Estas declaraciones podrán presentarse mediante un formulario, que permitirá liquidar la obligación tributaria en dólares convertida a pesos colombianos a la Tasa de Cambio Representativa de Mercado (TRM) del día de la declaración y pago. Las declaraciones presentadas sin pago total no producirán efecto, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

**Parágrafo 3°.** Deberán registrarse como responsables del IVA quienes realicen actividades gravadas con el impuesto, con excepción de las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas, los pequeños agricultores y los ganaderos, así como quienes presten servicios, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT.

2. Que no tengan más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerzan su actividad.
3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
4. Que no sean usuarios aduaneros.
5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios gravados por valor individual, igual o superior a 3.500 UVT.
6. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de 3.500 UVT.
7. Que no esté registrado como contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

Para la celebración de contratos de venta de bienes y/o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a 3.500 UVT, estas personas deberán inscribirse previamente como responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA), formalidad que deberá exigirse por el contratista para la procedencia de costos y deducciones. Lo anterior también será aplicable cuando un mismo contratista celebre varios contratos que superen la suma de 3.500 UVT.

Los responsables del impuesto sólo podrán solicitar su retiro del régimen cuando demuestren que en el año fiscal anterior se cumplieron, las condiciones establecidas en la presente disposición.

Cuando los no responsables realicen operaciones con los responsables del impuesto deberán registrar en el Registro Único Tributario (RUT) su condición de tales y entregar copia del mismo al adquirente de los bienes o servicios, en los términos señalados en el reglamento.

Autorícese a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para adoptar medidas tendientes al control de la evasión, para lo cual podrá imponer obligaciones formales a los sujetos no responsables a que alude la presente disposición. De conformidad con el artículo 869 y siguientes de este Estatuto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tiene la facultad de desconocer toda operación o serie de operaciones cuyo propósito sea inaplicar la presente disposición, como: (i) la cancelación injustificada de establecimientos de comercio para abrir uno nuevo con el mismo objeto o actividad y (ii) el fraccionamiento de la actividad empresarial en varios miembros de una familia para evitar la inscripción del prestador de los bienes y servicios gravados en el régimen de responsabilidad del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

Para efectos de la inclusión de oficio como responsable del Impuesto sobre las Ventas (IVA), la Administración Tributaria también tendrá en cuenta los costos y gastos atribuibles a los bienes y servicios gravados, como arrendamientos, pagos por seguridad social y servicios públicos, y otra información que está disponible en su sistema de información masiva y análisis de riesgo.

Artículo 5°. Modifíquense el inciso segundo y el párrafo 1° del artículo 437-1 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

La retención podrá ser hasta del cincuenta por ciento (50%) del valor del impuesto, de acuerdo con lo que determine el Gobierno nacional. En aquellos pagos en los que no exista una retención en la fuente especial establecida mediante decreto reglamentario, será aplicable la tarifa del quince por ciento (15%).

**Parágrafo 1°.** En el caso de las prestaciones de servicios gravados a que se refieren los numerales 3 y 8 del artículo 437-2 de este Estatuto, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.

Artículo 6°. Adiciónense el numeral 9 y el párrafo 3°, y modifíquese el numeral 8 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

8. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito, los vendedores de tarjetas prepago, los recaudadores de efectivo a cargo de terceros, y los demás que designe la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a los prestadores desde el exterior, de los siguientes servicios electrónicos o digitales, cuando el proveedor del servicio se acoja voluntariamente a este sistema alternativo de pago del impuesto:
  - a) Suministro de servicios audiovisuales (entre otros, de música, videos, películas y juegos de cualquier tipo, así como la radiodifusión de cualquier tipo de evento).
  - b) Servicios prestados a través de plataformas digitales.
  - c) Suministro de servicios de publicidad online.
  - d) Suministro de enseñanza o entrenamiento a distancia.
  - e) Suministro de derechos de uso o explotación de intangibles.
  - f) Otros servicios electrónicos o digitales con destino a usuarios ubicados en Colombia.
9. Los responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA) cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que se encuentren registradas como contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

**Parágrafo 3°.** Los prestadores de servicios electrónicos o digitales podrán acogerse

voluntariamente al sistema de retención previsto en el numeral 8 de este artículo. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante resolución indicará de manera taxativa el listado de prestadores desde el exterior a los que deberá practicárseles la retención prevista en el numeral 8. Lo anterior sólo será aplicable a los prestadores de servicios electrónicos o digitales que:

1. Realicen de forma exclusiva una o varias actividades de las enunciadas en el numeral 8 de este artículo y las mismas se presten a usuarios en Colombia;
2. No se hayan acogido al sistema de declaración bimestral del Impuesto sobre las Ventas (IVA) y se acojan voluntariamente a este sistema alternativo de pago del impuesto; y
3. El valor facturado, cobrado y/o exigido a los usuarios ubicados en Colombia corresponda a la base gravable del Impuesto sobre las Ventas (IVA) por los servicios electrónicos o digitales.

Artículo 7°. Modifíquese el artículo 458 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 458. Base gravable en los retiros de bienes.** En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421 del Estatuto Tributario, la base gravable será el valor comercial de los bienes.

Artículo 8°. Modifíquese el parágrafo del artículo 459 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo.** Cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio - OMC.

La base gravable sobre la cual se liquida el Impuesto sobre las Ventas (IVA) en la importación de productos terminados producidos en el exterior o en zona franca con componentes nacionales exportados, será la establecida en el inciso primero de este artículo adicionado el valor de los costos de producción y sin descontar el valor del componente nacional exportado.

Artículo 9°. Modifíquese el artículo 475 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 475. Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas.** En todos los casos, la base gravable del Impuesto sobre las Ventas (IVA) está constituida por el precio de venta menos el impuesto al consumo de cervezas, sifones y refajos de que trata el artículo 185 y siguientes de la Ley 223 de 1995 o las leyes que lo modifiquen o sustituyan.

Artículo 10. Modifíquese el artículo 476 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 476. Servicios excluidos del Impuesto a las Ventas (IVA).** Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios y bienes relacionados:

1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana. Se exceptúan de esta exclusión:
  - a) Los tratamientos de belleza.
  - b) Las cirugías estéticas diferentes de aquellas cirugías plásticas reparadoras o funcionales, de conformidad con las definiciones adoptadas por el Ministerio de Salud y Protección Social.
2. Los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993.
3. Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por entidades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos laborales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993 o las disposiciones que la modifiquen o sustituyan.
4. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al Impuesto sobre las Ventas (IVA).
5. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno nacional, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los servicios prestados por los establecimientos de educación relativos a restaurantes, cafeterías y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, o las disposiciones que las modifiquen o sustituyan. Igualmente están excluidos los servicios de evaluación de la educación y de elaboración y aplicación de exámenes para la selección y promoción de personal, prestados por organismos o entidades de la administración pública.
6. Los servicios de educación virtual para el desarrollo de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la



- Información y las Comunicaciones, prestados en Colombia o en el exterior.
7. Los servicios de conexión y acceso a internet de los usuarios residenciales del estrato 3.
  8. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros trescientos veinticinco (325) minutos mensuales del servicio telefónico local facturado a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.
  9. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se excluye el transporte de gas e hidrocarburos.
  10. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. Esta exclusión también aplica para el transporte aéreo turístico con destino o procedencia al departamento de La Guajira y los municipios de Nuquí, en el Departamento de Chocó, Mompóx en el Departamento de Bolívar y Tolú, en el Departamento de Sucre.
  11. Los servicios públicos de energía. La energía y los servicios públicos de energía a base de gas u otros insumos.
  12. El agua para la prestación del servicio público de acueducto y alcantarillado, los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, los servicios de aseo público y los servicios públicos de recolección de basuras.
  13. El gas para la prestación del servicio público de gas domiciliario y el servicio de gas domiciliario, ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros.
  14. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos, destinados al sistema penitenciario, de asistencia social, de escuelas de educación pública, a las Fuerzas Militares, Policía Nacional, Centro de Desarrollo Infantil, centros geriátricos públicos, hospitales públicos, comedores comunitarios.
  15. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales, incluidos los eventos artísticos y culturales.
  16. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447, y el arrendamiento financiero (leasing).
  17. Los servicios de intermediación para el pago de incentivos o transferencias monetarias condicionadas en el marco de los programas sociales del Gobierno nacional.
  18. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos. También se encuentran excluidos los servicios de que trata el artículo 6° de la Ley 1493 de 2011.
  19. Los servicios funerarios, los de cremación, inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.
  20. Adquisición de licencias de software para el desarrollo comercial de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
  21. Suministro de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
  22. Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de universalidades y patrimonios autónomos cuyo pago se realice exclusivamente con cargo a los recursos de tales universalidades o patrimonios autónomos.
  23. Las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias y comisionistas de bolsa por la administración de fondos de inversión colectiva.
  24. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:
    - a) El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria;
    - b) El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación;
    - c) La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria;
    - d) La preparación y limpieza de terrenos de siembra;
    - e) El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos;
    - f) El corte y recolección manual y mecanizada de productos agropecuarios;
    - g) Aplicación de fertilizantes y elementos de nutrición edáfica y foliar de los cultivos;
    - h) Aplicación de sales mineralizadas;
    - i) Aplicación de enmiendas agrícolas;
    - j) Aplicación de insumos como vacunas y productos veterinarios;
    - k) El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor;

- l) La siembra;
- m) La construcción de drenajes para la agricultura;
- n) La construcción de estanques para la piscicultura;
- o) Los programas de sanidad animal;
- p) La perforación de pozos profundos para la extracción de agua;
- q) El desmonte de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas;
- r) La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial;
- s) La asistencia técnica en el sector agropecuario;
- t) La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros;

Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.

- 25. La comercialización de animales vivos y el servicio de faenamiento.
- 26. Están excluidos de IVA los servicios de hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las siguientes zonas de régimen aduanero especial:
  - a) Zona de régimen aduanero especial de Urabá, Tumaco y Guapí.
  - b) Zona de régimen aduanero especial de Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.
  - c) Zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribía y Manaure.
- 27. Las operaciones cambiarias de compra y venta de divisas, así como las operaciones cambiarias sobre instrumentos derivados financieros.
- 28. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.
- 29. Los servicios de promoción y fomento deportivo prestados por los clubes deportivos definidos en el artículo 2 del Decreto Ley 1228 de 1995.
- 30. Los servicios de reparación y mantenimiento de naves y artefactos navales tanto marítimos como fluviales de bandera colombiana, excepto los servicios que se encuentran en el literal P) del numeral 3 del artículo 477 de este Estatuto.
- 31. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a 180.000 UVT.

La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a 30.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a 60.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Aquellas que superen este monto se registrarán por la regla general.

Las exclusiones previstas en este numeral no se aplicarán a las empresas que surjan como consecuencia de la escisión de sociedades que antes de la expedición de la presente ley conformen una sola empresa ni a las nuevas empresas que se creen cuya matriz o empresa dominante se encuentre gravada con el IVA por este concepto.

**Parágrafo.** En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en inmuebles por accesión, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización, la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio.

Lo dispuesto en el presente parágrafo no aplica para las industrias de minería e hidrocarburos.

Artículo 11. Modifíquese el numeral 1, adiciónense los numerales 4 y 5, y un parágrafo 4 al artículo 477 del Estatuto Tributario, así:

- 1. Alcohol carburante con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores; y el biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diésel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM.
- 4. Los vehículos automotores de transporte público de pasajeros completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo, de transporte público de pasajeros. Este beneficio será aplicable a las ventas hechas a pequeños transportadores propietarios de hasta de dos (2) vehículos y para efectos de la reposición de uno o dos vehículos propios, por una única vez. Este beneficio tendrá vigencia de cinco (5) años.
- 5. Los vehículos automotores de servicio público o particular, de transporte de carga completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo de transporte de carga de más de 10.5 toneladas de peso bruto vehicular. Este beneficio será aplicable a las ventas hechas a pequeños transportadores propietarios de hasta de dos (2) vehículos y para efectos de la reposición de uno o dos vehículos propios, por una única vez. Este beneficio tendrá vigencia de cinco (5) años.

**Parágrafo 4°.** Para la aplicación de la exención a que se refieren los numerales 4 y 5, los vehículos automotores completos nuevos o el que se conforme por el chasis con motor o carrocería adquiridos individualmente, deberán destinarse para el respectivo servicio, público o particular según el caso, en el cual se encontraba registrado el vehículo objeto de reposición, para lo cual deberán cumplir los procedimientos que para el efecto fijen los Ministerios de Transporte y Hacienda para la aplicación de dicho beneficio.

Artículo 12. Modifíquese el artículo 32 de la Ley 1575 de 2012, el cual quedará así:

**Artículo 32. Adquisición de equipos.** Los equipos y vehículos especializados destinados para la gestión integral del riesgo contra incendio, los preparativos y atención de rescates en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos estarán exentos del pago del impuesto de IVA, tasas o contribuciones, aranceles y nacionalización en la adquisición por compra o donación de vehículos, equipos o elementos nuevos o usados siempre y cuando el destinatario final sea Bomberos de Colombia.

Las exenciones dispuestas en el presente artículo para la adquisición por compra o donación de vehículos, equipos o elementos nuevos o usados utilizados para la gestión integral del riesgo contra incendio, los preparativos y atención de rescate a la actividad bomberil y la atención de incidentes con materiales peligrosos aplicara solamente para Bomberos de Colombia.

La nacionalización y los registros que requiera el respectivo equipo se harán a nombre del cuerpo de bomberos que lo adquiera.

En el caso de la donación de vehículos usados, estos no podrán tener una vida superior a diez (10) años, respecto de la fecha de su fabricación.

Así mismo los cuerpos de bomberos estarán exentos de pago de impuestos de renta y de peajes para todos los vehículos de las instituciones bomberiles debidamente acreditados e identificados con sus logos respectivos.

Artículo 13. Modifíquese el inciso 1 del artículo 486-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 486-1. Determinación del impuesto en los servicios financieros.** En servicios financieros, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación. Lo anterior no se aplica a los servicios contemplados en los numerales 2, 16 y 23 del artículo 476 de este Estatuto, ni al servicio de seguros que seguirá rigiéndose por las disposiciones especiales contempladas en este Estatuto.

Artículo 14. Modifíquese el artículo 508-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 508-1. Cambio de régimen por la administración.** Para efectos de control tributario, la Administración Tributaria podrá oficiosamente reclasificar a los no responsables en responsables, cuando cuente con información objetiva que evidencie que son responsables del impuesto, entre otras circunstancias, que:

1. Formalmente se cambia de establecimiento de comercio, pero en la práctica sigue funcionando el mismo negocio y las ventas son iguales o superan las 3.500 UVT, o
2. Se fracciona la facturación entre varias personas que ocupan el mismo local comercial y la sumatoria de las mismas son iguales o superan las 3.500 UVT, o
3. Quienes pagan bienes o servicios reportan la existencia de operaciones que son iguales o superan las 3.500 UVT, mediante el sistema de factura electrónica emitida por el contratista cuando realiza operaciones con no responsables.

La decisión anterior será notificada al responsable, detallando la información objetiva que lleva a tomar la decisión. Contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen.

Artículo 15. Modifíquese el artículo 508-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 508-2. Tránsito a la condición de responsables del impuesto.** Los no responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA) pasarán a ser responsables a partir de la iniciación del período inmediatamente siguiente a aquel en el cual dejen de cumplir los requisitos establecidos en el parágrafo 3° del artículo 437 de este Estatuto, salvo lo previsto en el inciso 2° de dicho parágrafo, en cuyo caso deberán inscribirse previamente a la celebración del contrato correspondiente.

Artículo 16. Modifíquense los parágrafos 1°, 2° y los parágrafos transitorios 1° y 2° del artículo 616-1 del Estatuto Tributario, y adiciónense los parágrafos 4°, 5° y 6°, y el parágrafo transitorio 3° al mismo artículo, los cuales quedarán así:

**Parágrafo 1°.** Todas las facturas electrónicas para su reconocimiento tributario deberán ser validadas previo a su expedición, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o por un proveedor autorizado por esta.

La factura electrónica sólo se entenderá expedida cuando sea validada y entregada al adquirente.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando no pueda llevarse a cabo la validación previa de la factura electrónica, por razones tecnológicas atribuibles a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o a un proveedor autorizado, el obligado a facturar está facultado para entregar al adquirente la factura electrónica sin validación previa. En estos casos, la factura se entenderá expedida con la entrega al adquirente y deberá ser enviada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales



(DIAN) o proveedor autorizado para su validación dentro de las 48 horas siguientes, contadas a partir del momento en que se solucionen los problemas tecnológicos.

En todos los casos, la responsabilidad de la entrega de la factura electrónica para su validación y la entrega al adquirente una vez validada, corresponde al obligado a facturar.

Los proveedores autorizados deberán transmitir a la Administración Tributaria las facturas electrónicas que validen.

La validación de las facturas electrónicas de que trata este párrafo no excluye las amplias facultades de fiscalización y control de la Administración Tributaria.

**Parágrafo 2°.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá reglamentar la factura de venta y los documentos equivalentes, indicando los requisitos del artículo 617 de este Estatuto que deban aplicarse para cada sistema de facturación, o adicionando los que considere pertinentes, así como señalar el sistema de facturación que deban adoptar los obligados a expedir factura de venta o documento equivalente. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá establecer las condiciones, los términos y los mecanismos técnicos y tecnológicos para la generación, numeración, validación, expedición, entrega al adquirente y la transmisión de la factura o documento equivalente, así como la información a suministrar relacionada con las especificaciones técnicas y el acceso al software que se implemente, la información que el mismo contenga y genere y la interacción de los sistemas de facturación con los inventarios, los sistemas de pago, el Impuesto sobre las Ventas (IVA), el impuesto nacional al consumo, la retención en la fuente que se haya practicado y en general con la contabilidad y la información tributaria que legalmente sea exigida.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) deberá adecuar su estructura, para garantizar la administración y control de la factura electrónica, así como para definir las competencias y funciones en el nivel central y seccional, para el funcionamiento de la misma.

**Parágrafo 4°.** Los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS no otorgan derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, ni a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquirente. No obstante, los adquirentes podrán solicitar al obligado a facturar, factura de venta, cuando en virtud de su actividad económica tengan derecho a solicitar impuestos descontables, costos y deducciones.

**Parágrafo 5°.** La plataforma de factura electrónica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) incluirá el registro de las facturas electrónicas consideradas como título valor que circulen en el territorio nacional y permitirá su consulta y trazabilidad.

Las entidades autorizadas para realizar actividades de factoraje tendrán que desarrollar y adaptar sus sistemas tecnológicos a aquellos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

El Gobierno nacional reglamentará la circulación de las facturas electrónicas.

**Parágrafo 6°.** El sistema de facturación electrónica es aplicable a las operaciones de compra y venta de bienes y de servicios. Este sistema también es aplicable a otras operaciones tales como los pagos de nómina, las exportaciones, importaciones y los pagos a favor de no responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

**Parágrafo transitorio 1°.** Los requisitos, condiciones y procedimientos establecidos en el presente artículo, serán reglamentados por el Gobierno nacional; entre tanto aplicarán las disposiciones que regulan la materia antes de la entrada en vigencia de la presente ley. Las facturas expedidas de conformidad con los artículos 1.6.1.4.1.1 al 1.6.1.4.1.21. del Decreto 1625 de 2016 mantienen su condición de documentos equivalentes. A partir del 1° de enero de 2020, se requerirá factura electrónica para la procedencia de impuestos descontables, y costos o gastos deducibles, de conformidad con la siguiente tabla:

Año	Porcentaje máximo que podrá soportarse sin factura electrónica
2020	30%
2021	20%
2022	10%

**Parágrafo transitorio 2°.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) establecerá el calendario y los sujetos obligados a facturar que deben iniciar la implementación de la factura electrónica durante el año 2020, así como los requisitos técnicos de la factura electrónica para su aplicación específica en los casos de venta de bienes y servicios, pago de nómina, importaciones y exportaciones, pagos al exterior, operaciones de factoraje, entre otras.

**Parágrafo transitorio 3°.** Desde el primero de enero de 2020 y hasta el 30 de junio de 2020, quienes estando obligados a expedir factura electrónica incumplan con dicha obligación, no serán sujeto de las sanciones correspondientes previstas en el Estatuto Tributario, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

1. Expedir factura y/o documentos equivalentes y/o sustitutivos vigentes, por los métodos tradicionales diferentes al electrónico.
2. Demostrar que la razón por la cual no emitieron facturación electrónica obedece a: i) impedimento tecnológico; o ii) por razones de inconveniencia comercial justificada.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá establecer los requisitos para que las anteriores condiciones se entiendan cumplidas.

Artículo 17. Modifíquese el artículo 616-4 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 616-4 Proveedores tecnológicos, obligaciones e infracciones.** Será proveedor tecnológico, la persona jurídica habilitada para generar, entregar y/o transmitir la factura electrónica que cumpla con las condiciones y requisitos que señale el Gobierno nacional. La Administración Tributaria, mediante resolución motivada, habilitará como proveedor tecnológico a quienes cumplan las condiciones y requisitos que sean establecidos.

Son obligaciones e infracciones de los proveedores tecnológicos las siguientes:

1. Los proveedores tecnológicos, deberán cumplir las siguientes obligaciones:
  - a) Generar y entregar facturas electrónicas atendiendo los términos, requisitos y características exigidos.
  - b) Transmitir para validación a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o a un proveedor autorizado por esta, las facturas electrónicas generadas, atendiendo los términos, requisitos y características exigidos.
  - c) Cumplir las condiciones y niveles de servicio que para el efecto señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
  - d) Garantizar y atender las disposiciones jurídicas relacionadas con la confidencialidad, integridad y reserva de la información.
  - e) Mantener, durante la vigencia de la habilitación, las condiciones y requisitos exigidos para ser proveedor tecnológico.
  - f) Abstenerse de utilizar maniobras fraudulentas o engañosas en las operaciones que realice, relacionadas con la factura electrónica que resulten en operaciones inexistentes, inexactas, simuladas, ficticias y cualquier otra figura que pueda utilizarse como instrumento de evasión, elusión o aminoración de la carga tributaria.
  - g) Prestar a sus clientes el soporte técnico y funcional relacionado con la implementación y expedición de la factura electrónica de manera oportuna y adecuada, conforme con las condiciones y niveles de servicio que para el efecto señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
  - h) Garantizar la disponibilidad de los servicios de infraestructura tecnológica que soportan la operación como proveedor tecnológico.
  - i) Garantizar la fácil interoperabilidad con otros proveedores tecnológicos y obligados a facturar electrónicamente, de acuerdo con lo señalado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
2. Los proveedores tecnológicos, incurrirán en infracción tributaria cuando realicen cualquiera de las siguientes conductas:
  - a) No transmitir a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) las facturas

generadas y entregadas, ya sean propias o de sus clientes.

- b) Generar y entregar facturas electrónicas sin el cumplimiento de los términos, requisitos y mecanismos técnicos e informáticos exigidos.
- c) Incumplir las condiciones y niveles de servicio que para el efecto señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- d) Transmitir para validación a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), o a un proveedor autorizado por esta las facturas electrónicas generadas sin el cumplimiento de los términos, requisitos y mecanismos técnicos e informáticos exigidos.
- e) Violar las disposiciones jurídicas relacionadas con la confidencialidad y reserva de la información.
- f) Haber obtenido la habilitación como proveedor tecnológico, mediante la utilización de medios y soportes fraudulentos.
- g) No mantener durante la vigencia de la habilitación alguna de las condiciones y requisitos exigidos para ser proveedor autorizado.
- h) Utilizar maniobras fraudulentas o engañosas en la generación, entrega y/o transmisión de la factura electrónica, que resulten en operaciones inexistentes, inexactas, simuladas, ficticias, las cuales sirvan como instrumento de evasión y aminoración de la carga tributaria.
- i) No prestar a sus clientes el soporte técnico y funcional relacionado con la implementación y expedición de la factura electrónica de manera oportuna y adecuada, conforme con las condiciones y niveles de servicio que para el efecto señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- j) No garantizar la fácil interoperabilidad con otros proveedores tecnológicos y obligados a facturar electrónicamente, de acuerdo con lo señalado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Artículo 18. Elimínense todas las referencias al régimen simplificado del impuesto a las ventas y del impuesto nacional al consumo. Las normas que se refieran al régimen común y al régimen simplificado, se entenderán referidas al régimen de responsabilidad del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

## CAPÍTULO II

### Impuesto Nacional al Consumo

Artículo 19. Modifíquese el numeral 3 del artículo 512-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

3. El servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías para consumo en



el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio, los servicios de alimentación bajo contrato, incluyendo el servicio de catering, y el servicio de expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro de bares, tabernas y discotecas, según lo dispuesto en los artículos 426, 512-8, 512-9, 512-10, 512-11, 512-12 y 512-13 de este Estatuto. Este impuesto no es aplicable a las actividades de expendio de bebidas y comidas bajo franquicias.

Artículo 20. Modifíquese el artículo 512-13 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 512-13. No responsables del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares.** No serán responsables del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares a que hace referencia el numeral 3 del artículo 512-1 de este Estatuto, las personas naturales que cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

- a) Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales, provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT;
- b) Que tengan máximo un establecimiento de comercio, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.

**Parágrafo 1°.** Para la celebración de operaciones gravadas provenientes de la actividad por cuantía individual e igual o superior a 3.500 UVT, estas personas deberán inscribirse previamente como responsables del impuesto.

**Parágrafo 2°.** Los responsables del impuesto, una vez registrados, sólo podrán solicitar su retiro del régimen cuando demuestren que en los tres (3) años fiscales anteriores se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas en la presente disposición para tener la condición de no responsables.

**Parágrafo 3°.** Cuando los no responsables realicen operaciones con los responsables del impuesto deberán registrar en el Registro Único Tributario (RUT) su condición de tales y entregar copia del mismo al adquirente de los servicios, en los términos señalados en el reglamento.

**Parágrafo 4°.** Las medidas tendientes al control de la evasión y control tributario previstas en el parágrafo 3° del artículo 437-2 y el artículo 508-1 de este Estatuto serán aplicables al impuesto al consumo.

Artículo 21. Adiciónese el artículo 512-22 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 512-22. Impuesto nacional al consumo de bienes inmuebles.** El impuesto nacional al consumo tiene como hecho generador la enajenación, a cualquier título, de bienes inmuebles diferentes a predios rurales destinados a actividades agropecuarias, nuevos o usados, cuyo valor supere las 26.800 UVT, incluidas las realizadas mediante las cesiones de derechos fiduciarios o fondos que no coticen en bolsa.

El responsable del impuesto es el vendedor o cedente de los bienes inmuebles sujetos al impuesto nacional al consumo. El impuesto será recaudado en su totalidad mediante el mecanismo de retención en la fuente. La retención aquí prevista deberá cancelarse previamente a la enajenación del bien inmueble, y presentar comprobante de pago ante el notario o administrador de la fiducia, fondo de capital privado o fondo de inversión colectiva.

La tarifa aplicable será del dos por ciento (2%) sobre la totalidad del precio de venta.

**Parágrafo 1°.** Este impuesto, cuya causación es instantánea, no podrá tratarse como impuesto descontable, ni como gasto deducible, pero hará parte del costo del inmueble para el comprador.

**Parágrafo 2°.** Para efectos de este artículo, se entienden por actividades agropecuarias aquellas señaladas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme - CIU, Sección A, división 01, adoptada en Colombia mediante Resolución de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

**Parágrafo 3°.** El impuesto consagrado en el presente artículo no será aplicable a las enajenaciones, a cualquier título, de predios destinados a la ejecución de proyectos de vivienda de interés social y/o prioritario.

**Parágrafo 4°.** Quedan exentos de la tarifa aplicable señalada en el presente artículo todos aquellos bienes que se adquieran a cualquier título destinados para equipamientos colectivos de interés público social. Siempre y cuando el comprador sea una entidad estatal o una entidad sin ánimo de lucro que cumpla los requisitos para tener derecho al régimen tributario especial y que el bien se dedique y utilice exclusivamente a los proyectos sociales y actividades meritorias.

## TÍTULO II

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES

Artículo 22. Adiciónese el numeral 3 al artículo 27 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

3. Los ingresos por concepto de auxilio de cesantías y los intereses sobre cesantías, se entenderán realizados en el momento del pago del empleador directo al trabajador o en el momento de consignación al fondo de cesantías. El tratamiento aquí previsto para el auxilio de cesantías y los intereses sobre cesantías, dará lugar a la aplicación de la renta exenta que establece el numeral 4° del artículo 206 del Estatuto Tributario, así como al reconocimiento patrimonial, cuando haya lugar a ello.

En el caso del auxilio de cesantía del régimen tradicional del Código Sustantivo del Trabajo, contenido en el Capítulo VII, Título VIII, parte primera, y demás disposiciones que lo modifiquen o adicionen, se entenderá realizado con ocasión del reconocimiento por parte del empleador. Para tales efectos, el trabajador reconocerá cada año gravable, el ingreso por auxilio de cesantías,

tomando la diferencia resultante entre los saldos a treinta y uno (31) de diciembre del año gravable materia de declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y el del año inmediatamente anterior. En caso de retiros parciales antes del treinta y uno (31) de diciembre de cada año, el valor correspondiente será adicionado.

Artículo 23. Modifíquese el artículo 55 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 55. Aportes obligatorios al Sistema General de Pensiones.** Los aportes obligatorios que efectúen los trabajadores, empleadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones no harán parte de la base para aplicar la retención en la fuente por rentas de trabajo y serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. Los aportes a cargo del empleador serán deducibles de su renta. Las cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad son un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional para el aportante, en un porcentaje que no exceda el veinticinco por ciento (25%) del ingreso laboral o tributario anual, limitado a 2.500 UVT. Los retiros, parciales o totales, de las cotizaciones voluntarias, que hayan efectuado los afiliados al régimen de ahorro individual con solidaridad para fines distintos a la obtención de una mayor pensión o un retiro anticipado, constituyen renta líquida gravable para el aportante y la respectiva sociedad administradora efectuará la retención en la fuente a la tarifa del 35% al momento del retiro.

**Parágrafo.** Los retiros, parciales o totales, de las cotizaciones voluntarias, que hayan efectuado los afiliados al régimen de ahorro individual con solidaridad, para fines distintos a la obtención de una mayor pensión o un retiro anticipado, constituirán renta gravada en el año en que sean retirados. La respectiva sociedad administradora efectuará la retención en la fuente a la tarifa del 35% al momento del retiro.

Artículo 24. Modifíquese los numerales 6 y 8, y adiciónense el numeral 9 y los párrafos 4° y 5 al artículo 206 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

6. El seguro por muerte, las compensaciones por muerte y las prestaciones sociales en actividad y en retiro de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.

8. El exceso del salario básico percibido por los Oficiales, Suboficiales y Soldados Profesionales de las Fuerzas Militares y Oficiales, Suboficiales, Nivel Ejecutivo, Patrulleros y Agentes de la Policía Nacional.

9. Los gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas, los cuales no podrán exceder del cincuenta (50%) de su salario.

**Parágrafo 4°.** Las rentas exentas establecidas en los numerales 6, 8 y 9 de este artículo, no estarán sujetas a las limitantes previstas en el numeral 3 del artículo 336 de este Estatuto.

**Parágrafo 5°.** La exención prevista en el numeral 10 también procede en relación con los

honorarios percibidos por personas naturales que presten servicios y que contraten o vinculen por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos menos de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a la actividad.

Artículo 25. Modifíquese el artículo 206-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 206-1. Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores.** Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios de los servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009, o las normas que lo modifiquen o sustituyan, estarán exentas del impuesto sobre la renta.

Las primas de que trata este artículo, no se tendrán en cuenta para efectos del cálculo de los límites establecidos en el numeral 3 del artículo 336 del presente estatuto.

Artículo 26. Modifíquese el artículo 241 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 241. Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales.** El impuesto sobre la renta de las personas naturales residentes en el país, de las sucesiones de causantes residentes en el país, y de los bienes destinados a fines especiales, en virtud de donaciones o asignaciones modales, se determinará de acuerdo con la siguiente tabla:

Rangos en UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
Desde	hasta		
0	1090	0%	0
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT
>4100	8670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT
>8670	18970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT
>18970	31000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT
>31000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UVT

Artículo 27. Modifíquese el artículo 242 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 242. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes.** Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes

de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la siguiente tarifa del impuesto sobre la renta:

Rangos UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	300	0%	0
>300	En adelante	15%	(Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 15%

Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el párrafo 2° del artículo 49, estarán sujetos a la tarifa señalada en el artículo 240, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.

A esta misma tarifa estarán gravados los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras.

**Parágrafo.** El impuesto sobre la renta de que trata este artículo será retenido en la fuente sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.

La retención en la fuente del artículo 242-1 del Estatuto Tributario será descontable para el accionista persona natural residente. En estos casos el impuesto sobre la renta se reduciría en el valor de la retención en la fuente trasladada al accionista persona natural residente.

Artículo 28. Adiciónese el artículo 303-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 303-1. Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida.** Las indemnizaciones por seguros de vida, están gravadas con la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales, en el monto que supere doce mil quinientas (12.500) UVT.

Artículo 29. Modifíquese el artículo 330 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 330. Determinación cedular.** La depuración de las rentas correspondientes a cada una de las cédulas a que se refiere este artículo se efectuará de manera independiente, siguiendo las reglas establecidas en el artículo 26 de este Estatuto aplicables a cada caso. El resultado constituirá la renta líquida cedular.

Los conceptos de ingresos no constitutivos de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio.

La depuración se efectuará de modo independiente en las siguientes tres (3) cédulas:

- Rentas de trabajo, de capital y no laborales
- Rentas de pensiones, y
- Dividendos y participaciones.

La cédula de dividendos y participaciones no admite costos ni deducciones.

Las pérdidas incurridas dentro de una cédula solo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cédula, en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidos en las normas vigentes.

**Parágrafo transitorio.** Las pérdidas declaradas en períodos gravables anteriores al periodo gravable 2019 únicamente podrán ser imputadas en contra de la cédula general, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidos en las normas vigentes.

Artículo 30. Modifíquese el artículo 331 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 331. Rentas líquidas gravables.** Para efectos de determinar las rentas líquidas gravables a las que le serán aplicables las tarifas establecidas en el artículo 241 de este Estatuto, se seguirán las siguientes reglas:

Se sumarán las rentas líquidas cedulares obtenidas en las rentas de trabajo, de capital, no laborales y de pensiones. A esta renta líquida gravable le será aplicable la tarifa señalada en el artículo 241.

Las pérdidas de las rentas líquidas cedulares no se sumarán para efectos de determinar la renta líquida gravable. En cualquier caso, podrán compensarse en los términos del artículo 330 de este Estatuto.

**Parágrafo.** A la renta líquida cedular obtenida en la cédula de dividendos y participaciones le será aplicable la tarifa establecida en el artículo 242 de este Estatuto.

Artículo 31. Modifíquese el artículo 333 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 333. Base de renta presuntiva.** Para efectos de los artículos 188 y siguientes de este Estatuto, la base de renta presuntiva del contribuyente se comparará con la renta de la cédula general.

Artículo 32. Modifíquese el artículo 335 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 335. Ingresos de la cédula general.** Para los efectos de este título, son ingresos de la cédula general los siguientes:

- Rentas de trabajo: las señaladas en el artículo 103 de este Estatuto.
- Rentas de capital: las obtenidas por concepto de intereses, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual.
- Rentas no laborales: se consideran ingresos de las rentas no laborales todos los que no se clasifiquen expresamente en ninguna otra



cédula, con excepción de los dividendos y las ganancias ocasionales, que se rigen según sus reglas especiales.

Artículo 33. Modifíquese el artículo 336 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 336. Renta líquida gravable de la cédula general.** Para efectos de establecer la renta líquida de la cédula general, se seguirán las siguientes reglas:

1. Se sumarán los ingresos obtenidos por todo concepto excepto los correspondientes a dividendos y ganancias ocasionales.
2. A la suma anterior, se le restarán los ingresos no constitutivos de renta imputables a cada ingreso.
3. Al valor resultante podrán restarse todas las rentas exentas y las deducciones especiales imputables a esta cédula, siempre que no excedan el cuarenta (40%) del resultado del numeral anterior, que en todo caso no puede exceder de cinco mil cuarenta (5.040) UVT.
4. En la depuración de las rentas no laborales y las rentas de capital se podrán restar los costos y los gastos que cumplan con los requisitos generales para su procedencia establecidos en las normas de este Estatuto y que sean imputables a estas rentas específicas.

Artículo 34. Modifíquese el inciso primero y la tabla de retención en la fuente del artículo 383 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

**Artículo 383. Tarifa.** La retención en la fuente aplicable a los pagos gravables efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria, y los pagos recibidos por concepto de pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales, será la que resulte de aplicar a dichos pagos la siguiente tabla de retención en la fuente:

Rangos en UVT		Tarifa marginal	Retención en la fuente
Desde	Hasta		
>0	87	0%	0
>87	145	19%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 87 UVT) x 19%
>145	335	28%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 145 UVT) x 28% mas 11 UVT
>335	640	33%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 335 UVT) x 33% mas 64 UVT
>640	945	35%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 640 UVT) x 35% mas 165 UVT
>945	2300	37%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 945 UVT) x 37% mas 272 UVT
>2300	En adelante	39%	(Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 2300 UVT) x 39% mas 773 UVT

TÍTULO III

IMPUESTOS AL PATRIMONIO Y DIVIDENDOS

CAPÍTULO I

**Impuesto al patrimonio**

Artículo 35. Modifíquese el artículo 292-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 292-2. Impuesto al patrimonio - Sujetos pasivos.** Por los años 2020 y 2021, créase un impuesto extraordinario denominado el impuesto al patrimonio a cargo de:

1. Las personas naturales, las sucesiones ilíquidas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.
2. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.
3. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído indirectamente a través de establecimientos permanentes, en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.
4. Las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte respecto de su patrimonio poseído en el país.
5. Las sociedades o entidades extranjeras que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que posean bienes ubicados en Colombia diferentes a acciones, cuentas por cobrar y/o inversiones de portafolio de conformidad con el artículo 2.17.2.2.1.2 del Decreto 1068 de 2015 y el 18-1 de este Estatuto, como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. No serán sujetos pasivos del impuesto al patrimonio las sociedades o entidades extranjeras, que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que suscriban contratos de arrendamiento financiero con entidades o personas que sean residentes en Colombia.

**Parágrafo 1°.** Para que apliquen las exclusiones consagradas en el numeral 5 del presente artículo, las acciones, cuentas por cobrar, inversiones de portafolio y contratos de arrendamiento financiero deben cumplir en debida forma con las obligaciones previstas en el régimen cambiario vigente en Colombia.

**Parágrafo 2°.** Para el caso de los contribuyentes del impuesto al patrimonio señalados en el numeral 3 del presente artículo, el deber formal de declarar estará en cabeza de la sucursal o del establecimiento permanente, según sea el caso.

Artículo 36. Modifíquese el artículo 294-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 294-2. Hecho generador.** El impuesto al patrimonio se genera por la posesión del mismo al 1° de enero del año 2019, cuyo valor sea igual o superior a cinco mil (\$5.000) millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de patrimonio es equivalente al patrimonio líquido, calculado tomando el total del patrimonio bruto del contribuyente persona natural poseído en la misma fecha menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esa fecha.

Artículo 37. Modifíquese el artículo 295-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 295-2. Base gravable.** La base gravable del impuesto al patrimonio es el valor del patrimonio bruto de las personas naturales, sucesiones ilíquidas y sociedades o entidades extranjeras poseído a 1° de enero de 2019, 2020 y 2021 menos las deudas a cargo de los mismos vigentes en esas mismas fechas, determinado conforme a lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial que tengan al 1° de enero de 2019, 2020 y 2021 para las personas naturales, las sucesiones ilíquidas y sociedades o entidades extranjeras, los siguientes bienes:

1. En el caso de las personas naturales, las primeras 13.500 UVT del valor patrimonial de su casa o apartamento de habitación.

Esta exclusión aplica únicamente respecto a la casa o apartamento en donde efectivamente viva la persona natural la mayor parte del tiempo, por lo que no quedan cobijados por esta exclusión los inmuebles de recreo, segundas viviendas u otro inmueble que no cumpla con la condición de ser el lugar en donde habita la persona natural.

2. El cincuenta por ciento (50%) del valor patrimonial de los bienes objeto del impuesto complementario de normalización tributaria que hayan sido declarados en el periodo gravable 2019 y que hayan sido repatriados al país de forma permanente.

**Parágrafo 1°.** Los valores patrimoniales que se pueden excluir de la base gravable del impuesto al patrimonio se determinará de conformidad con lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto. El valor patrimonial neto de los bienes que se excluyen de la base gravable, es el que se obtenga de multiplicar el valor patrimonial del bien por el porcentaje que resulte de dividir el patrimonio líquido por el patrimonio bruto a 1° de enero de 2019, y a 1° de enero de 2020 y a partir del 1° de enero de 2021.

**Parágrafo 2°.** En caso de que la base gravable del impuesto al patrimonio determinado en cualquiera de los años 2020 y 2021, sea superior a aquella determinada en el año 2019, la base gravable para cualquiera de dichos años será la menor entre la base gravable determinada en el año 2019 incrementada en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de

Estadística (DANE) para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara. Si la base gravable del impuesto al patrimonio determinada en cualquiera de los años 2020 y 2021, es inferior a aquella determinada en el año 2019, la base gravable para cada uno de los años será la mayor entre la base gravable determinada en el año 2019 disminuida en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de Estadística (DANE) para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara.

**Parágrafo 3°.** En el caso de las personas naturales sin residencia en el país que tengan un establecimiento permanente en Colombia, la base gravable corresponderá al patrimonio atribuido al establecimiento permanente de conformidad con lo establecido en el artículo 20-2 del Estatuto Tributario.

Para efectos de la determinación de los activos, pasivos, capital, ingresos, costos y gastos que se tienen en cuenta al establecer el patrimonio atribuible a un establecimiento permanente durante un año o periodo gravable, se deberá elaborar un estudio, de acuerdo con el Principio de Plena Competencia, en el cual se tengan en cuenta las funciones desarrolladas, activos utilizados, el personal involucrado y los riesgos asumidos por la empresa a través del establecimiento permanente o sucursal y de las otras partes de la empresa de la que el establecimiento permanente o sucursal forma parte.

Artículo 38. Modifíquese el artículo 296-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 296-2. Tarifa.** La tarifa del impuesto al patrimonio es del 1% por cada año, del total de la base gravable establecida, de conformidad con el artículo 295-2 de este Estatuto.

Artículo 39. Modifíquese el artículo 297-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 297-2. Causación.** La obligación legal del impuesto al patrimonio se causa el 1° de enero de 2020 y el 1° de enero de 2021.

Artículo 40. Modifíquese el artículo 298-6 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 298-6. No deducibilidad del impuesto.** En ningún caso el valor cancelado por concepto del impuesto al patrimonio, ni su complementario de normalización tributaria serán deducibles o descontables en el impuesto sobre la renta y complementarios, ni podrán ser compensados con estos ni con otros impuestos.

Artículo 41. Modifíquese el artículo 298-8 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 298-8. Remisión.** El impuesto al patrimonio de que trata el artículo 292-2 de este Estatuto se somete a las normas sobre declaración, pago, administración y control contempladas en los artículos 298, 298-1, 298- 2 y demás disposiciones concordantes de este Estatuto.

## CAPÍTULO II

**Impuesto a los dividendos para sociedades nacionales**

Artículo 42. Adiciónese el artículo 242-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 242-1. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales.** Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la tarifa del siete y medio por ciento (7,5%) a título de retención en la fuente sobre la renta, que será trasladable e imputable a la persona natural residente o inversionista residente en el exterior.

Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 49, estarán sujetos a la tarifa señalada en el artículo 240 del Estatuto Tributario, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, caso en el cual la retención en la fuente señalada en el inciso anterior se aplicará una vez disminuido este impuesto. A esta misma tarifa estarán gravados los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras.

**Parágrafo 1°.** La retención en la fuente será calculada sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.

La retención en la fuente a la que se refiere este artículo solo se practica en la sociedad nacional que reciba los dividendos por primera vez, y el crédito será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior.

**Parágrafo 2°.** Las sociedades bajo el régimen CHC del impuesto sobre la renta, incluyendo las entidades públicas descentralizadas, no están sujetas a la retención en la fuente sobre los dividendos distribuidos por sociedades en Colombia.

**Parágrafo 3°.** Los dividendos que se distribuyen dentro de los grupos empresariales o dentro de sociedades en situación de control debidamente registrados ante la Cámara de Comercio, no estarán sujetos a la retención en la fuente regulada en este artículo. Lo anterior, siempre y cuando no se trate de una entidad intermedia dispuesta para el diferimiento del impuesto sobre los dividendos.

Artículo 43. Modifíquese el artículo 245 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 245. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes.** La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones,

percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia será del siete punto cinco por ciento (7,5%).

**Parágrafo 1°.** Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los artículos 48 y 49 estarán sometidos a la tarifa señalada en el artículo 240, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.

**Parágrafo 2°.** El impuesto de que trata este artículo será retenido en la fuente, sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.

Artículo 44. Modifíquese el artículo 246 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 246. Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.** La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los dividendos y participaciones que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras será del siete punto cinco por ciento (7,5%), cuando provengan de utilidades que hayan sido distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.

Cuando estos dividendos provengan de utilidades que no sean susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán gravados a la tarifa señalada en el artículo 240, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.

En cualquier caso, el impuesto será retenido en la fuente en el momento del pago o abono en cuenta.

## TÍTULO IV

## MEDIDAS PARA COMBATIR LA EVASIÓN Y EL ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA

## CAPÍTULO I

**Impuesto sobre la renta y complementarios**

Artículo 45. Modifíquese el artículo 90 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 90. Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios.** La renta bruta o la pérdida proveniente de la enajenación de activos a cualquier título, está constituida por la diferencia entre el precio de la enajenación y el costo del activo o activos enajenados.

Cuando se trate de activos fijos depreciables, la utilidad que resulta al momento de la enajenación deberá imputarse, en primer término, a la renta líquida por recuperación de deducciones, depreciaciones



o amortizaciones; el saldo de la utilidad constituye renta o ganancia ocasional, según el caso.

El precio de la enajenación es el valor comercial realizado en dinero o en especie. Para estos efectos será parte del precio el valor comercial de las especies recibidas.

Se tiene por valor comercial el señalado por las partes, el cual deberá corresponder al precio comercial promedio para bienes de la misma especie, en la fecha de su enajenación. Esta previsión también resulta aplicable a los servicios.

En el caso de bienes raíces, además de lo previsto en esta disposición, no se aceptará un precio inferior al costo, al avalúo catastral ni al autoavalúo, sin perjuicio de la posibilidad de un valor comercial superior. En los casos en que existan listas de precios, bases de datos, ofertas o cualquier otro mecanismo que permita determinar el valor comercial de los bienes raíces enajenados o transferidos, los contribuyentes deberán remitirse a los mismos. Del mismo modo, el valor de los inmuebles estará conformado por todas las sumas pagadas para su adquisición, así se convengan o facturen por fuera de la escritura o correspondan a bienes o servicios accesorios a la adquisición del bien, tales como aportes, mejoras, construcciones, intermediación o cualquier otro concepto.

En la escritura pública de enajenación o declaración de construcción las partes deberán declarar, bajo la gravedad de juramento, que el precio incluido en la escritura es real y no ha sido objeto de pactos privados en los que se señale un valor diferente; en caso de que tales pactos existan, deberá informarse el precio convenido en ellos. En la misma escritura se debe declarar que no existen sumas que se hayan convenido o facturado por fuera de la misma o, de lo contrario, deberá manifestarse su valor. Sin las referidas declaraciones, tanto el impuesto sobre la renta, como la ganancia ocasional, el impuesto de registro, los derechos de registro y los derechos notariales, serán liquidados sobre una base equivalente a cuatro veces el valor incluido en la escritura, sin perjuicio de la obligación del notario de reportar la irregularidad a las autoridades de impuestos para lo de su competencia y sin perjuicio de las facultades de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para determinar el valor real de la transacción.

Los inmuebles adquiridos a través de fondos, fiducias, esquemas de promoción inmobiliaria o semejantes, quedarán sometidos a lo previsto en esta disposición. Para el efecto, los beneficiarios de las unidades inmobiliarias serán considerados como adquirentes de los bienes raíces, en relación con los cuales deberá declararse su valor de mercado.

No serán constitutivos de costo de los bienes raíces aquellas sumas que no se hayan desembolsado a través de entidades financieras.

Cuando el valor asignado por las partes difiera notoriamente del valor comercial de los bienes o servicios en la fecha de su enajenación o

prestación, conforme a lo dispuesto en este artículo, el funcionario que esté adelantando el proceso de fiscalización respectivo, podrá rechazarlo para los efectos impositivos y señalar un precio de enajenación acorde con la naturaleza, condiciones y estado de los activos; atendiendo a los datos estadísticos producidos por la Dirección General de Impuestos Nacionales, por el Departamento Nacional de Estadística, por el Banco de la República u otras entidades afines. Su aplicación y discusión se hará dentro del mismo proceso.

Se entiende que el valor asignado por las partes difiere notoriamente del promedio vigente, cuando se aparte en más de un quince por ciento (15%) de los precios establecidos en el comercio para los bienes o servicios de la misma especie y calidad, en la fecha de enajenación o prestación, teniendo en cuenta la naturaleza, condiciones y estado de los activos y servicios.

Sin perjuicio de lo previsto en este artículo, cuando el activo enajenado sean acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), salvo prueba en contrario, se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un 30%. Lo anterior sin perjuicio de la facultad fiscalizadora de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en virtud de la cual podrá acudir a los métodos de valoración técnicamente aceptados, como el de flujos descontados a valor presente o el de múltiplos de EBITDA.

El mismo tratamiento previsto en el inciso anterior será aplicable a la enajenación de derechos en vehículos de inversión tales como fiducias mercantiles o fondos de inversión colectiva cuyos activos correspondan a acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Artículo 46. Adiciónese el artículo 90-3 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 90-3. Enajenaciones indirectas.** La enajenación indirecta de acciones en sociedades, derechos o activos ubicados en el territorio nacional, mediante la enajenación, a cualquier título, de acciones, participaciones o derechos de entidades del exterior, se encuentra gravada en Colombia como si la enajenación del activo subyacente se hubiera realizado directamente. El costo fiscal aplicable al activo subyacente, así como el tratamiento y condiciones tributarios será el que tenga el tenedor del activo subyacente como si lo hubiera enajenado directamente en el país y el precio de venta debe corresponder a su valor comercial de conformidad con el Estatuto Tributario.

Se entiende por transferencia indirecta, la enajenación de un derecho de participación en un activo en su totalidad o en parte, ya sea que dicha transferencia se realice entre partes relacionadas o independientes.

Cuando el primer punto de contacto en Colombia sea una sociedad nacional, se entenderá que el activo subyacente son las acciones, participaciones o derechos en dicha sociedad nacional.

Cuando el adquirente sea un residente colombiano, agente de retención, deberá practicar la correspondiente retención en la fuente según la naturaleza del pago. La retención en la fuente será calculada con base en la participación total del valor comercial del activo subyacente ubicado en Colombia dentro del valor total de enajenación.

**Parágrafo 1°.** Lo dispuesto en este artículo no se aplicará cuando las acciones o derechos que se enajenen se encuentren inscritos en una Bolsa de Valores reconocida por una autoridad gubernamental, que cuente con un mercado secundario activo, y cuando las acciones no estén concentradas en un mismo beneficiario real en más de un veinte por ciento (20%).

**Parágrafo 2°.** Lo dispuesto en este artículo no se aplicará a la transferencia indirecta de sociedades o activos ubicados en el territorio nacional, cuando el valor de los activos ubicados en Colombia represente menos del veinte por ciento (20%) del valor en libros y menos del veinte por ciento (20%) del valor comercial, de la totalidad de los activos poseídos por la entidad del exterior enajenada.

**Parágrafo 3°.** En caso de incumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de una transferencia indirecta por parte del vendedor, la subordinada en territorio colombiano responderá solidariamente por los impuestos, intereses y sanciones, sin perjuicio del derecho a la acción de repetición contra el vendedor. El comprador será responsable solidario, cuando tenga conocimiento que la operación constituye abuso en materia tributaria.

**Parágrafo 4°.** El término de tenencia que permite determinar si la transferencia se encuentra gravada con el impuesto sobre la renta o ganancia ocasional será aquel que tenga el accionista, socio o participe en la entidad tenedora de los activos subyacentes ubicados en territorio colombiano.

**Parágrafo 5°.** El vendedor que enajena indirectamente el activo subyacente es quien debe cumplir con la obligación de presentar las declaraciones tributarias en Colombia. La declaración del impuesto sobre la renta debe ser presentada dentro del mes siguiente a la fecha de enajenación, salvo que el vendedor sea residente fiscal en el país.

Artículo 47. Modifíquese el artículo 118-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 118-1. Subcapitalización.** Son deducibles, siempre y cuando cumplan con los

requisitos previstos en la ley, los intereses por deudas durante el respectivo período gravable.

Sin perjuicio de los demás requisitos y condiciones consagrados en este Estatuto para la procedencia de la deducción, cuando las deudas que generan intereses sean contraídas, directa o indirectamente, a favor de vinculados económicos nacionales o extranjeros, los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios sólo podrán deducir los intereses generados con ocasión de tales deudas en cuanto el monto total promedio de las mismas, durante el correspondiente año gravable, no exceda el resultado de multiplicar por dos (2) el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior.

En virtud de lo dispuesto en el inciso anterior, no será deducible la proporción de los intereses que exceda el límite a que se refiere este artículo.

**Parágrafo 1°.** En los demás casos, para efectos de la deducción de los intereses, el contribuyente deberá estar en capacidad de demostrar a la DIAN, mediante certificación de la entidad residente o no residente que obre como acreedora, que se entenderá prestada bajo la gravedad de juramento, que el crédito o los créditos no corresponden a operaciones de endeudamiento con entidades vinculadas mediante un aval, back-to-back, o cualquier otra operación en la que sustancialmente dichas vinculadas actúen como acreedoras. Las entidades del exterior o que se encuentren en el país que cohonesten cualquier operación que pretenda encubrir el acreedor real serán responsables solidarias con el deudor de la operación de crédito en relación con los mayores impuestos, sanciones e intereses a los que haya lugar con motivo del desconocimiento de la operación, sin perjuicio de las sanciones penales a que pueda haber lugar.

**Parágrafo 2°.** Las deudas que se tendrán en cuenta para efectos del cálculo de la proporción a la que se refiere el inciso segundo son las deudas que generen intereses e incluyen aquellas que se hayan contraído con vinculados económicos por conducto de intermediarios no vinculados del exterior o que se encuentren en el país.

**Parágrafo 3°.** Lo dispuesto en el inciso segundo de este artículo y en los párrafos primero y segundo no se aplicará a los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que estén sometidos a inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, ni a los que realicen actividades de factoring, en los términos del Decreto 2669 de 2012, y siempre y cuando las actividades de la compañía de factoring no sean prestadas en más de un 50% a compañías con vinculación económica, en los términos del artículo 260-1 del Estatuto Tributario.

**Parágrafo 4°.** Lo dispuesto en el inciso segundo de este artículo y en los párrafos primero y segundo no se aplicará a las personas naturales o jurídicas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que desarrollen empresas en

periodo improductivo. Para estos efectos, se tendrán en cuenta las disposiciones consagradas en los artículos 1.2.1.19.6 al 1.2.1.19.14 del Decreto 1625 de 2016 o las disposiciones que los modifiquen o sustituyan.

**Parágrafo 5°.** Lo dispuesto en este artículo no se aplicará a los casos de financiación de proyectos de infraestructura de transporte, ni a la financiación de proyectos de infraestructura de servicios públicos, siempre que dichos proyectos se encuentren a cargo de sociedades, entidades o vehículos de propósito especial.

Artículo 48. Adiciónese el literal c) al artículo 124-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

- c) Los intereses y demás costos o gastos financieros atribuidos a un establecimiento permanente en Colombia, que se hayan sometido a retención en la fuente.

Artículo 49. Adiciónese un parágrafo al artículo 401 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo.** Cuando el comprador de un bien inmueble sea una persona jurídica o una sociedad de hecho, la retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta constituye un requisito previo para el otorgamiento de la escritura pública o la transferencia de derechos o cuotas representativas de bienes inmuebles.

Para estos efectos, la persona jurídica o sociedad de hecho pagará la retención en la fuente mediante recibo oficial de pago y, posteriormente, imputará dicho pago a la declaración de retención en la fuente correspondiente, de tal forma que el notario o la sociedad administradora de la fiducia o fondo, según el caso, pueda verificar el pago como requisito previo al otorgamiento de la escritura pública o la transferencia de derechos o cuotas.

## CAPÍTULO II

### Establecimientos permanentes

Artículo 50. Para efectos de lo establecido en los artículos 20, 20-1 y 20-2 del Estatuto Tributario, los establecimientos permanentes de individuos, sociedades o entidades extranjeras de cualquier naturaleza, ubicados en el país, serán gravados sobre las rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional y extranjera que le sean atribuibles.

## CAPÍTULO III

### Entidades controladas del exterior

Artículo 51. Modifíquese el artículo 885 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 885. Presunciones de pleno derecho.** Se presume de pleno derecho que:

1. Cuando los ingresos pasivos de la ECE representan un 80% o más de los ingresos totales de la ECE, que la totalidad de los ingresos, costos y deducciones de la ECE darán origen a rentas pasivas.
2. Cuando los ingresos activos o de actividades económicas reales de la ECE representan un

80% o más de los ingresos totales de la ECE, que la totalidad de los ingresos, costos y deducciones de la ECE darán origen a rentas activas.

## CAPÍTULO IV

### Fondos de capital privado

Artículo 52. Modifíquese el artículo 23-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 23-1. No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros.** No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, los fondos de capital privado y los fondos de inversión colectiva, administrados por una entidad autorizada para tal efecto.

La remuneración que reciba por su labor la entidad que administre el fondo constituye un ingreso gravable para la misma y estará sujeta a retención en la fuente.

Los ingresos del fondo de capital privado o de inversión colectiva, previa deducción de los gastos a cargo del mismo y de la contraprestación de la sociedad administradora, se distribuirán entre los suscriptores o partícipes, al mismo título que los haya recibido el fondo de capital privado o de inversión colectiva y en las mismas condiciones tributarias que tendrían si fueran percibidos directamente por el suscriptor o partícipe.

No obstante lo anterior, la realización de las rentas para los beneficiarios o partícipes de un fondo solo se diferirá hasta el momento de la distribución de las utilidades, inclusive en un periodo gravable distinto a aquel en el cual el fondo de capital privado o los fondos de inversión colectiva han devengado contablemente el respectivo ingreso, en los siguientes casos:

1. Cuando las participaciones del Fondo sean negociadas en una bolsa de valores sometida a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, o
2. Cuando el fondo cumpla con los siguientes requisitos:
  - a) No ser poseído directa o indirectamente, en más de un 50%, por un mismo beneficiario efectivo, o grupo inversionista vinculado económicamente o por miembros de una misma familia hasta un 4° grado de consanguinidad o afinidad, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y;
  - b) Cuando ninguno de los beneficiarios efectivos del fondo o grupo inversionista vinculado o grupo familiar, de manera individual o conjunta, tenga control o discrecionalidad sobre las distribuciones del mismo.

En los casos en que el propósito principal para la creación del fondo sea el diferimiento de impuestos, como sucede con la estructuración de un fondo con el propósito de realizar una transacción particular de venta de uno o varios activos, las rentas de los



partícipes se causarán en el mismo ejercicio en que son percibidas por el fondo, con independencia de que se cumpla con los requisitos señalados en los literales a) y b) anteriores.

**Parágrafo 1°.** Lo dispuesto en el numeral 2 del inciso 4° no aplicará para aquellos fondos que tengan por objeto exclusivo desarrollar nuevos emprendimientos innovadores y recaudar capitales de riesgo para dicho propósito.

Para estos efectos, el valor de la inversión en el fondo tiene que ser inferior a seis cientos mil (600.000) UVT, y no puede existir vinculación económica o familiar entre el desarrollador del nuevo emprendimiento y los inversionistas de capital de riesgo.

**Parágrafo 2°.** No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, los fondos parafiscales agropecuarios y pesqueros, y el Fondo de Promoción Turística. Los anteriores fondos que administran recursos públicos están sujetos a control fiscal.

**Parágrafo 3°.** Lo dispuesto en el literal b) del numeral segundo del inciso 4° no será aplicable al gestor, siempre y cuando no exista vinculación económica entre el gestor y los beneficiarios o inversionistas mayoritarios el fondo de capital privado o de inversión colectiva.

**Parágrafo transitorio.** Los Fondos de Capital Privado y los Fondos de Inversión Colectiva que se encuentren vigentes a 31 de diciembre de 2018, continuarán rigiéndose por lo dispuesto en la Ley 1607 de 2012 y el Decreto 1848 de 2013 hasta el 30 de junio de 2020, fecha a partir de la cual deberán haberse acogido a los requisitos establecidos en los numerales 1 o 2 del inciso 4° de este artículo, según el caso, para mantener el tratamiento allí consagrado. En caso contrario, las utilidades de los fondos a los que se refiere el inciso 4°, que conforme a las disposiciones anteriores se hayan causado en el fondo y se encuentren pendientes de causación fiscal por parte de los partícipes, se entenderán causadas en el año gravable 2020, siempre y cuando no se cumplan los supuestos dispuestos en esta norma para su diferimiento.

Artículo 53. Modifíquese el artículo 368-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 368-1. Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del Estatuto Tributario.** Los fondos de que trata el artículo 23-1 de este Estatuto o las sociedades que los administren o las entidades financieras que realicen pagos a los inversionistas, según lo establezca el Gobierno nacional, efectuarán la retención en la fuente que corresponda a los ingresos que distribuyan entre los suscriptores o partícipes, al momento del pago, salvo en los casos en los que no se admita el diferimiento del ingreso, en los términos establecidos en la norma. En este último caso la retención deberá realizarse conforme a las normas que son aplicables en los contratos de fiducia mercantil, al momento de la

realización del ingreso. Los agentes de retención serán los responsables de confirmar la procedencia de beneficio del diferimiento del ingreso y el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 23-1 del Estatuto Tributario.

Cuando el pago se haga a una persona sin residencia en el país o a una sociedad o entidad extranjera sin domicilio principal en el país, la retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios se hará a la tarifa que corresponda para los pagos al exterior, según el respectivo concepto.

**Parágrafo 1°.** Los derechos en los fondos o carteras colectivas y fondos mutuos mantendrán el costo fiscal, tratamiento y condiciones tributarias de los bienes o derechos que los conforman.

**Parágrafo 2°.** No estarán sometidos a retención en la fuente, los pagos abonos en cuenta derivados de la enajenación de títulos de deuda, derechos de participación, acciones o valores de renta variable, cuando estos se negocien en el mercado a través de una bolsa de valores colombiana.

## CAPÍTULO V

### Entidades sin ánimo de lucro

Artículo 54. Modifíquese el artículo 364-3 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 364-3. Pérdida de los beneficios del Régimen Tributario Especial.** Perderán los beneficios del Régimen Tributario Especial las entidades que:

1. No cumplan con lo dispuesto en los artículos 19 a 23-2.
2. No cumplan con lo dispuesto en el Título VI del Libro Primero del presente Estatuto.
3. Cuyos miembros de junta directiva, fundadores, representantes legales o miembros de órganos de dirección:
  - a) Sean declarados responsables penalmente por delitos contra la administración pública, el orden económico social y contra el patrimonio económico, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión del delito;
  - b) Sean sancionados con la declaración de caducidad de un contrato celebrado con una entidad pública, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión de la conducta.

**Parágrafo 1°.** Las entidades a las que se refiere este artículo serán excluidas del Régimen Tributario Especial y por ende serán contribuyentes del impuesto sobre la renta a partir del año en el cual incumplan tales condiciones, para cuyo efecto se asimilarán a sociedades comerciales nacionales.

Las entidades pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial para el año gravable siguiente a la pérdida del mismo, para lo cual

deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto.

La exclusión de las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial por el incumplimiento de los requisitos establecidos en la ley no significará que la entidad pierda su calidad de sin ánimo de lucro, salvo que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o la entidad competente demuestre que la entidad distribuyó excedentes, contrario a lo dispuesto en el artículo 356-1 del presente Estatuto.

**Parágrafo 2°.** Lo previsto en el numeral 3 de este artículo impedirá la nueva calificación en el Régimen Tributario Especial.

**Parágrafo 3°.** La Administración Tributaria, previa comprobación y mediante acto administrativo debidamente motivado, podrá excluir del Régimen Tributario Especial a las entidades de que trata el artículo 19-4 del presente Estatuto que:

1. No cumplan con las obligaciones establecidas en la legislación cooperativa vigente y aquellas establecidas en el artículo 19-4.
2. Destinen el excedente o beneficio neto, en todo o en parte, en forma diferente a lo establecido en la legislación cooperativa vigente.
3. No presenten o presenten de manera extemporánea su declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por tres (3) periodos gravables en un periodo de diez (10) años, contados a partir de la primera presentación extemporánea u omisión de declaración. Las declaraciones que, debiendo liquidar y pagar impuesto a cargo, sean presentadas sin el pago total del impuesto o de la respectiva cuota, serán tenidas como no presentadas, únicamente para los efectos de este artículo.

De ser excluidas del Régimen Tributario Especial, las entidades de que trata el presente parágrafo podrán solicitar su admisión pasados tres (3) años desde su exclusión, para lo cual deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto.

**Parágrafo 4°.** En caso de pérdida de los beneficios del régimen tributario especial, dichos beneficios se tornan improcedentes a partir del año gravable en que se incumpla con los requisitos para pertenecer al régimen tributario especial.

## CAPÍTULO VI

### Otras disposiciones

Artículo 55. Modifíquese el Capítulo 12 del Título XV de la Ley 599 de 2000, el cual quedará así:

## CAPÍTULO 12

### De la omisión de activos, la defraudación y la promoción de estructuras de evasión tributaria

**Artículo 434A. Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes.** El contribuyente que

dolosamente omita activos o presente un menor valor de los activos declarados o declare pasivos inexistentes, en la declaración del impuesto sobre la renta, por un valor igual o superior a 5.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes, y se liquide oficialmente por la autoridad tributaria un mayor valor del impuesto sobre la renta a cargo, será sancionado con pena privativa de la libertad de 48 a 108 meses de prisión y multa del 20% de los activos omitidos, del valor del pasivo inexistente o de la diferencia del valor del activo declarado por un menor valor.

El valor de los activos omitidos o de los declarados por un menor valor, será establecido de conformidad con las reglas de valoración patrimonial de activos del Estatuto Tributario, y el de los pasivos inexistentes por el valor por el que hayan sido incluidos en la declaración del impuesto sobre la renta.

Si el valor fiscal de los activos omitidos, o el menor valor de los activos declarados o del pasivo inexistente es superior a 7.250 salarios mínimos legales mensuales vigentes pero inferior de 8.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, las penas previstas en este artículo se incrementarán en una tercera parte; en los eventos que sea superior a 8.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, las penas se incrementarán en la mitad.

**Parágrafo 1°.** La acción penal solo podrá iniciarse previa solicitud del Director General de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o la autoridad competente, o su delegado o delegados especiales, siguiendo criterios de razonabilidad y proporcionalidad, expresados en la respectiva solicitud. La autoridad tributaria se abstendrá de presentar esta solicitud cuando el mayor impuesto a cargo liquidado oficialmente se genere como consecuencia de una interpretación razonable del derecho aplicable, siempre que los hechos y cifras declarados por el contribuyente sean completos y verdaderos.

**Parágrafo 2°.** La acción penal se extinguirá cuando el contribuyente presente o corrija la declaración o declaraciones correspondientes y realice los respectivos pagos de impuestos, sanciones tributarias, intereses y multas correspondientes, y el valor de los activos omitidos, el menor valor de los activos declarados o el valor de los pasivos inexistentes, sea menor a 8.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes.

**Artículo 434B. Defraudación o evasión tributaria.** Siempre que la conducta no constituya otro delito sancionado con pena mayor, el contribuyente que dolosamente, estando obligado a declarar no declare, o que en una declaración tributaria omita ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, y se liquide oficialmente por la autoridad tributaria un mayor valor del impuesto a cargo por un valor igual o superior a 250 salarios mínimos legales mensuales vigentes e inferior a 2.500 salarios mínimos legales mensuales

vigentes, el contribuyente será sancionado con pena privativa de la libertad de 36 a 60 meses de prisión y multa del cincuenta por ciento (50%) del mayor valor del impuesto a cargo determinado.

Si el monto del impuesto a cargo liquidado oficialmente es superior a 2.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes e inferior a 8.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, las penas previstas en este artículo se incrementarán en una tercera parte; en los eventos que sea superior a 8.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, las penas se incrementarán en la mitad.

**Parágrafo 1°.** La acción penal solo podrá iniciarse previa solicitud del Director General de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o la autoridad competente, o su delegado o delegados especiales, siguiendo criterios de razonabilidad y proporcionalidad, expresados en la respectiva solicitud. La Autoridad Tributaria se abstendrá de presentar esta solicitud cuando el mayor impuesto a cargo liquidado oficialmente se genere como consecuencia de una interpretación razonable del derecho aplicable, siempre que los hechos y cifras declarados por el contribuyente sean completos y verdaderos.

**Parágrafo 2°.** La acción penal se extinguirá cuando el contribuyente presente o corrija la declaración o declaraciones correspondientes y realice los respectivos pagos de impuestos, sanciones tributarias, intereses y multas correspondientes, y el valor del mayor impuesto a cargo liquidado oficialmente, sea menor a 8500 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Artículo 56. Adiciónense los literales g) y h), y un parágrafo al artículo 793 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

- g) Las personas o entidades que hayan sido parte en negocios con propósitos de evasión o de abuso, por los impuestos, intereses y sanciones dejados de recaudar por parte de la Administración Tributaria.
- h) Quienes custodien, administren o de cualquier manera gestionen activos en fondos o vehículos utilizados por sus partícipes con propósitos de evasión o abuso, con conocimiento de operación u operaciones constitutivas de abuso en materia tributaria.

**Parágrafo 1°.** En todos los casos de solidaridad previstos en este Estatuto, la Administración deberá notificar sus actuaciones a los deudores solidarios, en aras de que ejerzan su derecho de defensa.

**Parágrafo 2°.** Los auxiliares de la justicia que actúan como liquidadores o interventores en procesos concursales designados por la Superintendencia de Sociedades responden patrimonialmente de manera subsidiaria por las sumas que se llegaren a liquidar, sean estas por tributos, intereses y sanciones, entre otras, respecto de periodos posteriores a su posesión. No habrá lugar a la responsabilidad subsidiaria a cargo de los referidos auxiliares de la justicia cuando el deudor carezca de contabilidad de acuerdo

con la certificación que para el efecto expida la Superintendencia de Sociedades al momento de su posesión, pero este velará por el cumplimiento de los deberes formales a cargo del deudor después de reconstruir dicha contabilidad. El término de reconstrucción de la contabilidad no podrá exceder el plazo previsto en la legislación vigente, una vez se posea el auxiliar de la justicia.

Artículo 57. Adiciónese un parágrafo al artículo 368 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 3°.** Entiéndase también como agentes de retención las personas jurídicas y naturales exportadoras de servicios de entretenimiento para adulto a través del sistema webcam, que mediante contrato de mandato como hecho generador practiquen la retención en la fuente por servicios al mandante en el respectivo pago o abono en cuenta, de conformidad con el artículo 392. Estas empresas estarán organizadas en una Federación de Comercio Electrónico para Adultos para su control y el sector será reglamentado mediante ley.

## TÍTULO V

### MEDIDAS PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA

#### CAPÍTULO I

#### **Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple)**

Artículo 58. *Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) para la formalización y la generación de empleo.* Sustitúyase el Libro Octavo del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

## LIBRO OCTAVO

### IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN

#### – SIMPLE PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACION DE EMPLEO

**Artículo 903. Creación del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** Créase a partir del 1° de enero de 2020 el impuesto unificado que se pagará bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), con el fin de reducir las cargas formales y sustanciales, impulsar la formalidad y, en general, simplificar y facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes que voluntariamente se acojan al régimen previsto en el presente Libro.

El impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) es un modelo de tributación opcional de determinación integral, de declaración anual y anticipo bimestral, que sustituye el impuesto sobre la renta, e integra el impuesto nacional al consumo y el impuesto de industria y comercio consolidado, a cargo de los contribuyentes que opten voluntariamente por acogerse al mismo. El impuesto de industria y comercio consolidado comprende el impuesto complementario de avisos y tableros y las sobretasas bomberil que se encuentran autorizadas a los municipios.



Este sistema también integra los aportes del empleador a pensiones, mediante el mecanismo del crédito tributario.

**Parágrafo 1°.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en uso de sus facultades, podrá registrar en el presente régimen de manera oficiosa a contribuyentes que no hayan declarado cualquiera de los impuestos sobre la renta y complementarios, sobre las ventas, al consumo y/o el impuesto de industria y comercio consolidado. La inscripción o registro, podrá hacerse en el Registro Único Tributario (RUT) de manera masiva, a través de un edicto que se publicará en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) informará a las autoridades municipales y distritales, mediante resolución, el listado de los contribuyentes que se acogieron al Régimen Simple de Tributación (Simple), así como aquellos que sean inscritos de oficio.

**Parágrafo 2°.** El Gobierno nacional reglamentará el intercambio de información y los programas de control y fiscalización conjuntos entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), y las autoridades municipales y distritales.

**Parágrafo 3°.** Los contribuyentes que opten por acogerse al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) deberán realizar los respectivos aportes al Sistema General de Pensiones de conformidad con la legislación vigente y estarán exonerados de aportes parafiscales en los términos del artículo 114-1 del Estatuto Tributario.

**Parágrafo 4°.** El valor del aporte al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador que sea contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), se podrá tomar como un descuento tributario en los recibos electrónicos de pago del anticipo bimestral Simple de que trata el artículo 910 de este Estatuto. El descuento no podrá exceder el valor del anticipo bimestral a cargo del contribuyente perteneciente a este régimen. La parte que corresponda al impuesto de industria y comercio consolidado no podrá ser cubierta con dicho descuento.

El exceso originado en el descuento de que trata este parágrafo, podrá tomarse en los siguientes recibos electrónicos del anticipo bimestral Simple a aquel en que se realizó el pago del aporte al Sistema General de Pensiones. Para la procedencia del descuento, el contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) debe haber efectuado el pago de los aportes al Sistema General de Pensiones antes de presentar el recibo electrónico del anticipo bimestral Simple de que trata el artículo 910 de este Estatuto.

**Artículo 904. Hecho generador y base gravable del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** El hecho generador del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) es la obtención de ingresos

susceptibles de producir un incremento en el patrimonio, y su base gravable está integrada por la totalidad de los ingresos brutos, ordinarios y extraordinarios, percibidos en el respectivo periodo gravable.

Para el caso del impuesto de industria y comercio consolidado, el cual se integra al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), se mantienen la autonomía de los entes territoriales para la definición de los elementos del hecho generador, base gravable, tarifa y sujetos pasivos, de conformidad con las leyes vigentes.

**Parágrafo.** Los ingresos constitutivos de ganancia ocasional no integran la base gravable del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple). Tampoco integran la base gravable los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.

**Artículo 905. Sujetos pasivos.** Podrán ser sujetos pasivos del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) las personas naturales o jurídicas que reúnan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que se trate de una persona natural que desarrolle una empresa o de una persona jurídica en la que sus socios, partícipes o accionistas sean personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.
2. Que en el año gravable anterior hubieren obtenido ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios, inferiores a 80.000 UVT. En el caso de las empresas o personas jurídicas nuevas, la inscripción en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) estará condicionada a que los ingresos del año no superen estos límites.
3. Si uno de los socios persona natural tiene una o varias empresas o participa en una o varias sociedades, inscritas en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada y en la proporción a su participación en dichas empresas o sociedades.
4. Si uno de los socios persona natural tiene una participación superior al 10% en una o varias sociedades no inscritas en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada y en la proporción a su participación en dichas sociedades.
5. Si uno de los socios persona natural es gerente o administrador de otras empresas o sociedades, los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada con los de las empresas o sociedades que administra.

6. La persona natural o jurídica debe estar al día con sus obligaciones tributarias de carácter nacional, departamental y municipal, y con sus obligaciones de pago de contribuciones al Sistema de Seguridad Social Integral. También debe contar con la inscripción respectiva en el Registro Único Tributario (RUT) y con todos los mecanismos electrónicos de cumplimiento, firma electrónica y factura electrónica.

**Parágrafo.** Para efectos de la consolidación de los límites máximos de ingresos que tratan los numerales 3, 4 y 5 de este artículo, se tendrán en cuenta únicamente los ingresos para efectos fiscales.

**Artículo 906. Sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** No podrán optar por el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple):

1. Las personas jurídicas extranjeras o sus establecimientos permanentes.
2. Las personas naturales sin residencia en el país o sus establecimientos permanentes.
3. Las personas naturales residentes en el país que en el ejercicio de sus actividades configuren los elementos propios de un contrato realidad laboral o relación legal y reglamentaria de acuerdo con las normas vigentes. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) no requerirá pronunciamiento de otra autoridad judicial o administrativa para el efecto.
4. Las sociedades cuyos socios o administradores tengan en sustancia una relación laboral con el contratante, por tratarse de servicios personales, prestados con habitualidad y subordinación.
5. Las entidades que sean filiales, subsidiarias, agencias, sucursales, de personas jurídicas nacionales o extranjeras, o de extranjeros no residentes.
6. Las sociedades que sean accionistas, suscriptores, partícipes, fideicomitentes o beneficiarios de otras sociedades o entidades legales, en Colombia o el exterior.
7. Las sociedades que sean entidades financieras.
8. Las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades:
  - a) Actividades de microcrédito;
  - b) Actividades de gestión de activos, intermediación en la venta de activos, arrendamiento de activos y/o las actividades que generen ingresos pasivos que representen un 20% o más de los ingresos brutos totales de la persona natural o jurídica.
  - c) Factoraje o factoring;
  - d) Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos;
- e) Generación, transmisión, distribución o comercialización de energía eléctrica;
- f) Actividad de fabricación, importación o comercialización de automóviles;
- g) Actividad de importación de combustibles;
- h) Producción o comercialización de armas de fuego, municiones y pólvoras, explosivos y detonantes.

9. Las personas naturales o jurídicas que desarrollen simultáneamente una de las actividades relacionadas en el numeral 8 anterior y otra diferente.

10. Las sociedades que sean el resultado de la segregación, división o escisión de un negocio, que haya ocurrido en los cinco (5) años anteriores al momento de la solicitud de inscripción.

**Artículo 907. Impuestos que comprenden e integran el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** El impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) comprende e integra los siguientes impuestos:

1. Impuesto sobre la renta.
2. Impuesto nacional al consumo, cuando se desarrollen servicios de expendio de comidas y bebidas.
3. El Impuesto sobre las Ventas (IVA), únicamente cuando se desarrolle una o más actividades descritas en el numeral 1 del artículo 908 de este Estatuto.
4. Impuesto de industria y comercio consolidado, de conformidad con las tarifas determinadas por los concejos municipales y distritales, según las leyes vigentes. Las tarifas del impuesto de industria y comercio consolidado se entienden integradas o incorporadas a la tarifa Simple consolidada, que constituye un mecanismo para la facilitación del recaudo de este impuesto.

**Parágrafo transitorio.** Antes del 31 de diciembre de 2020, los concejos municipales y distritales deberán proferir acuerdos con el propósito de establecer las tarifas únicas del impuesto de industria y comercio consolidado, aplicables bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

Los acuerdos que profieran los concejos municipales y distritales deben establecer una única tarifa consolidada para cada grupo de actividades descritas en los numerales del artículo 908 de este Estatuto, que integren el impuesto de industria y comercio, complementarios y sobretasas, de conformidad con las leyes vigentes, respetando la autonomía de los entes territoriales y dentro de los límites dispuestos en las leyes vigentes.

A partir el 1° de enero de 2021, todos los municipios y distritos recaudarán el impuesto de industria y comercio a través del sistema del Régimen Simple de Tributación (Simple) respecto



de los contribuyentes que se hayan acogido al régimen Simple.

**Artículo 908. Tarifa.** La tarifa del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) depende de los ingresos brutos anuales y de la actividad empresarial, así:

1. Tiendas pequeñas, minimercados, micro-mercados y peluquería:

Ingresos brutos anuales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	2.0%
6.000	15.000	2.8%
15.000	30.000	8.1%
30.000	80.000	11.6%

2. Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agro-industria, mini-industria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:

Ingresos brutos anuales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	1.8%
6.000	15.000	2.2%
15.000	30.000	3.9%
30.000	80.000	5.4%

3. Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales:

Ingresos brutos anuales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	4.9%
6.000	15.000	5.3%
15.000	30.000	7.0%
30.000	80.000	8.5%

4. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Ingresos brutos anuales		Tarifa SIMPLE consolidada
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	6.000	3.4%
6.000	15.000	3.8%
15.000	30.000	5.5%
30.000	80.000	7.0%

**Parágrafo 1°.** Cuando se presten servicios de expendio de comidas y bebidas, se adicionará la tarifa del ocho por ciento (8%) por concepto del impuesto de consumo a la tarifa SIMPLE consolidada.

**Parágrafo 2°.** En el caso del impuesto de industria y comercio consolidado, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público desempeñará exclusivamente la función de recaudador y tendrá la obligación de transferir bimestralmente el impuesto recaudado a las autoridades municipales y distritales competentes, una vez se realice el recaudo.

**Parágrafo 3°.** Las autoridades municipales y distritales competentes deben informar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), a más tardar el 31 de enero de cada año, todas las tarifas aplicables para esa vigencia a título del impuesto de industria y comercio consolidado dentro de su jurisdicción. En caso que se modifiquen las tarifas, las autoridades municipales y distritales competentes deben actualizar la información respecto a las mismas dentro del mes siguiente a su modificación.

El contribuyente debe informar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en el formulario que esta prescriba, el municipio o los municipios a los que corresponde el ingreso declarado, la actividad gravada, y el porcentaje del ingreso total que le corresponde a cada autoridad territorial. Esta información será compartida con todos los municipios para que puedan adelantar su gestión de fiscalización cuando lo consideren conveniente.

**Parágrafo 4°.** Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), están obligados a pagar de forma bimestral un anticipo a título de este impuesto, a través de los recibos de pago electrónico del régimen Simple, el cual debe incluir la información sobre los ingresos que corresponde a cada municipio o distrito.

La base del anticipo depende de los ingresos brutos bimestrales y de la actividad desarrollada, así:

1. Tiendas pequeñas, minimercados, micro-mercados y peluquerías:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada (bimestral)
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	1.000	2.0%
1.000	2.500	2.8%
2.500	5.000	8.1%
5.000	13.334	11.6%

2. Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agro-industria, mini-industria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:



Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada (bimestral)
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	1.000	1.8%
1.000	2.500	2.2%
2.500	5.000	3.9%
5.000	13.334	5.4%

3. Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada (bimestral)
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	1.000	4.9%
1.000	2.500	5.3%
2.500	5.000	7.0%
5.000	13.334	8.5%

4. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Ingresos brutos bimestrales		Tarifa SIMPLE consolidada (bimestral)
Igual o superior (UVT)	Inferior (UVT)	
0	1.000	3.4%
1.000	2.500	3.8%
2.500	5.000	5.5%
5.000	13.334	7.0%

En los recibos electrónicos de pago del anticipo bimestral SIMPLE se adicionará la tarifa correspondiente al impuesto nacional al consumo, a la tarifa del 8% por concepto de impuesto al consumo a la tarifa Simple consolidada. De igual forma, se entiende integrada la tarifa consolidada del impuesto de industria y comercio en la tarifa Simple.

**Parágrafo 5°.** Cuando un mismo contribuyente del Régimen Simple de Tributación (Simple) realice dos o más actividades empresariales, este estará sometido a la tarifa simple consolidada más alta, incluyendo la tarifa del impuesto al consumo. El formulario que prescriba la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) debe permitir que los contribuyentes reporten los municipios donde son desarrolladas sus actividades y los ingresos atribuidos a cada uno de ellos. Lo anterior con el propósito que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público pueda transferir los recursos recaudados por concepto de impuesto de industria y comercio consolidado al municipio o distrito que corresponda.

**Parágrafo 6°.** En el año gravable en el que el contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) realice ganancias ocasionales o ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, dichos ingresos no se considerarán para efectos de los límites de ingresos establecidos en este régimen. El impuesto de ganancia ocasional se determina de forma independiente, con base en las reglas generales, y

se paga con la presentación de la declaración anual consolidada.

**Artículo 909. Inscripción al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** Los contribuyentes que opten por acogerse al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) deberán inscribirse en el Registro Único Tributario (RUT) como contribuyentes del SIMPLE hasta el 31 del mes de enero del año gravable para el que ejerce la opción. Para los contribuyentes que se inscriban por primera vez en el Registro Único Tributario (RUT), deberán indicar en el formulario de inscripción su intención de acogerse a este régimen. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), consolidará mediante Resolución el listado de contribuyentes que se acogieron al Régimen Simple de Tributación (Simple).

Quienes se inscriban como contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) no estarán sometidos al régimen ordinario del impuesto sobre la renta por el respectivo año gravable. Una vez ejercida la opción, la misma debe mantenerse para ese año gravable, sin perjuicio de que para el año gravable siguiente se pueda optar nuevamente por el régimen ordinario, antes del último día hábil del mes de enero del año gravable para el que se ejerce la opción.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá establecer mecanismos simplificados de renovación de la inscripción del Registro Único Tributario (RUT).

**Parágrafo.** Quienes inicien actividades en el año gravable, podrán inscribirse en el régimen Simple en el momento del registro inicial en el Registro Único Tributario (RUT).

**Parágrafo transitorio 1°.** Quienes a la entrada en vigencia de la presente ley hayan cumplido con los requisitos para optar por el régimen Simple y se hayan inscrito dentro de los plazos establecidos para el efecto, no tendrán que volver a surtir dicho trámite para el año 2020. Lo anterior, siempre que los contribuyentes quieran continuar en el régimen Simple durante dicha vigencia.

**Parágrafo transitorio 2°.** Hasta el 31 de diciembre de 2020, las autoridades municipales y distritales tienen plazo para integrar el impuesto de industria y comercio al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

En consecuencia, únicamente por el año gravable 2020, los contribuyentes que realicen actividades gravadas con el impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, en municipios que no hayan integrado este impuesto en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), podrán descontar el impuesto mencionado en primer lugar en los recibos electrónicos bimestrales del SIMPLE.

**Artículo 910. Declaración y pago del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple)

deberán presentar una declaración anual consolidada dentro de los plazos que fije el Gobierno nacional y en el formulario simplificado señalado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante resolución. Lo anterior sin perjuicio del pago del anticipo bimestral a través del recibo electrónico Simple, el cual se debe presentar de forma obligatoria, con independencia de que haya saldo a pagar de anticipo, de conformidad con los plazos que establezca el Gobierno nacional, en los términos del artículo 908 de este Estatuto. Dicho anticipo se descontará del valor a pagar en la declaración consolidada anual.

La declaración anual consolidada del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) deberá transmitirse y presentarse con pago mediante los sistemas electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), dentro de los plazos que fije el Gobierno nacional y deberá incluir los ingresos del año gravable reportados mediante los recibos electrónicos del SIMPLE. En caso de que los valores pagados bimestralmente sean superiores al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), se reconocerá un saldo a favor compensable de forma automática con los recibos electrónicos Simple de los meses siguientes o con las declaraciones consolidadas anuales siguientes.

El contribuyente deberá informar en la declaración del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) la territorialidad de los ingresos obtenidos con el fin de distribuir lo recaudado por concepto del impuesto de industria y comercio consolidado en el municipio o los municipios en donde se efectuó el hecho generador y los anticipos realizados a cada una de esas entidades territoriales.

**Parágrafo.** El pago del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) podrá realizarse a través de las redes electrónicas de pago y entidades financieras, incluidas sus redes de corresponsales, que para el efecto determine el Gobierno nacional. Estas entidades o redes

deberán transferir el componente de impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto nacional al consumo y el del impuesto de industria y comercio consolidado, conforme con los porcentajes establecidos en la tabla respectiva y conforme con la información respecto de los municipios en los que se desarrollan las actividades económicas que se incluirán en la declaración del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

**Artículo 911. Retenciones y autorretenciones en la fuente en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) no estarán sujetos a retención en la fuente y tampoco estarán obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente, con excepción de las correspondientes a pagos laborales. En los pagos por compras de

bienes o servicios realizados por los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), el tercero receptor del pago, contribuyente del régimen ordinario y agente retenedor del impuesto sobre la renta, deberá actuar como agente autorretenedor del impuesto. Lo anterior sin perjuicio de la retención en la fuente a título del Impuesto sobre las Ventas (IVA), regulado en el numeral 9 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

**Artículo 912. Crédito o descuento del impuesto por ingresos de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pagos electrónicos.** Los pagos o abonos en cuenta susceptibles de constituir ingreso tributario para los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), por concepto de ventas de bienes o servicios realizadas a través de los sistemas de tarjetas de crédito y/o débito y otros mecanismos de pagos electrónicos, generarán un crédito o descuento del impuesto a pagar equivalente al 0.5% de los ingresos recibidos por este medio, conforme a certificación emitida por la entidad financiera adquirente. Este descuento no podrá exceder el impuesto a cargo del contribuyente perteneciente al Régimen Simple de Tributación (Simple) y, la parte que corresponda al impuesto de industria y comercio consolidado, no podrá ser cubierta con dicho descuento.

**Artículo 913. Exclusión del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) por razones de control.** Cuando el contribuyente incumpla las condiciones y requisitos previstos para pertenecer al impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) o cuando se verifique abuso en materia tributaria, y el incumplimiento no sea subsanable, perderá automáticamente su calificación como contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) y deberá declararse como contribuyente del régimen ordinario, situación que debe actualizarse en el Registro Único Tributario (RUT) y debe transmitirse a las correspondientes autoridades municipales y distritales.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tendrá las facultades para notificar una liquidación oficial simplificada del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), a través de estimaciones objetivas realizadas por la Administración Tributaria y conforme con la información obtenida de terceros y del mecanismo de la factura electrónica. En el caso de contribuyentes omisos de la obligación tributaria, su inscripción en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) se verificará de forma oficiosa y automática por parte de la Administración Tributaria.

El contribuyente podrá desestimar y controvertir la liquidación oficial simplificada, a través de la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta bajo el sistema ordinario o cedular según el caso, dentro de los tres meses siguientes a su notificación, de lo contrario quedará en firme la



liquidación oficial simplificada y prestará mérito ejecutivo.

**Artículo 914. Exclusión del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) por incumplimiento.** Cuando el contribuyente incumpla los pagos correspondientes al total del periodo del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), será excluido del Régimen y no podrá optar por este en el año gravable siguiente al del año gravable de la omisión o retardo en el pago. Se entenderá incumplido cuando el retardo en la declaración o en el pago del recibo Simple sea mayor a un (1) mes calendario.

**Artículo 915. Régimen de IVA y de impuesto al consumo.** Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) son responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA) o del impuesto nacional al consumo.

En el caso de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) que sean responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA), presentarán una declaración anual consolidada del Impuesto sobre las Ventas (IVA), sin perjuicio de la obligación de transferir el IVA mensual a pagar mediante el mecanismo del recibo electrónico Simple. En el caso de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) que desarrollen actividades de expendio de comidas y bebidas, el impuesto al consumo se declara y paga mediante el Simple.

Los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) están obligados a expedir facturas electrónicas y a solicitar las facturas o documento equivalente a sus proveedores de bienes y servicios, según las normas generales consagradas en el marco tributario.

**Parágrafo.** Cuando un contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) sea responsable del Impuesto sobre las Ventas (IVA), en virtud del desarrollo de una o más actividades descritas en el numeral 1 del artículo 908 de este Estatuto, no tienen derecho a solicitar impuestos descontables.

**Parágrafo transitorio.** Los contribuyentes que opten por el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), tendrán plazo para adoptar el sistema de factura electrónica hasta el 31 de agosto de 2020.

**Artículo 916. Régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).** El régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) es el previsto en el Estatuto Tributario.

**Parágrafo.** Los ingresos obtenidos por concepto de sanciones e intereses se distribuirán entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y las autoridades municipales y distritales competentes, en proporción a la participación de los

impuestos nacionales y territoriales en el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

## CAPÍTULO II

### Régimen tributario en renta para las mega-inversiones dentro del territorio nacional

Artículo 59. Adiciónese el artículo 235-3 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 235-3. Mega-inversiones.** A partir del 1° de enero de 2020, los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que generen al menos doscientos cincuenta (250) nuevos empleos directos y realicen nuevas inversiones dentro del territorio nacional con valor igual o superior a treinta millones (30.000.000) UVT en cualquier actividad industrial, comercial y/o de servicios, cumplirán las obligaciones tributarias sustantivas correspondientes al impuesto sobre la renta y complementarios, siguiendo los parámetros que se mencionan a continuación:

Las inversiones deben hacerse en propiedades, planta y equipo, que sean productivos o que tengan la potencialidad de serlo. Las inversiones se deben hacer en un período máximo de cinco (5) años gravables. Si transcurrido el plazo, el contribuyente no cumple con el requisito de la inversión, se reconocerá una renta líquida por recuperación de deducciones sobre las cantidades efectivamente invertidas en propiedades, planta y equipo, en la declaración de impuesto sobre la renta del quinto año. Los requisitos y formas de las inversiones de que trata este inciso serán reglamentadas por el Gobierno nacional.

1. La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios para los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, será del 27%. Lo anterior sin perjuicio de las rentas provenientes de servicios hoteleros, las cuales estarán gravadas a la tarifa del 9%.
2. Los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, podrán depreciar sus activos fijos en un período mínimo de dos (2) años, independientemente de la vida útil del activo.
3. Los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, no estarán sujetos al sistema de renta presuntiva consagrado en los artículos 188 y siguientes del Estatuto Tributario.
4. En caso que las inversiones sean efectuadas a través de sociedades nacionales o establecimientos permanentes, las utilidades que estas distribuyan, no estarán sometidas al impuesto a los dividendos. Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido



hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, estarán sometidos a la tarifa del 27% sobre el valor pagado o abonado en cuenta. El impuesto será retenido en la fuente, sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.

5. Los proyectos de Mega inversiones de que trata el presente artículo no estarán sujetas al impuesto al patrimonio consagrado en el artículo 292-2 del Estatuto Tributario o aquellos que se creen con posterioridad a la entrada en vigor de la presente ley.

**Parágrafo 1°.** El presente régimen aplicará para aquellas inversiones realizadas con anterioridad al 1° de enero de 2024, por un término de veinte (20) años contados a partir del periodo gravable en el cual el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo notifique el acto administrativo reconociendo el carácter de Mega inversión para el nuevo proyecto, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno nacional.

**Parágrafo 2°.** Los inversionistas que ejecuten proyectos relacionados con la evaluación y exploración de recursos naturales no renovables, tales como la exploración, desarrollo y construcción de minas, y yacimientos de petróleo, no podrán solicitar calificación al Régimen Tributario en Renta para Mega-Inversiones.

Artículo 60. Adiciónese el artículo 235-4 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 235-4. Estabilidad tributaria para mega-inversiones.** Se establecen los contratos de estabilidad tributaria sobre los nuevos proyectos de Mega-Inversiones que sean desarrollados en el territorio nacional. Mediante estos contratos, el Estado garantiza que los beneficios tributarios y demás condiciones consagrados en el artículo 235-3 de este Estatuto aplicarán por el término de duración del contrato, si se modifica de forma adversa el artículo 235-3 y/u otra norma de carácter tributario nacional que tenga relación directa con este.

**Parágrafo 1°.** Los contratos de estabilidad tributaria podrán ser suscritos por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios de que trata el artículo 235-3 de este Estatuto, con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

**Parágrafo 2°.** Los contratos de estabilidad tributaria deberán cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) El inversionista realizará el proceso de calificación del proyecto como Mega-inversión ante el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno nacional.
- b) Una vez el inversionista haya sido notificado del acto administrativo del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, por medio

del cual se reconoce el carácter de Mega-Inversión del nuevo proyecto, presentará una solicitud de contrato a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). El Gobierno nacional reglamentará los documentos que se deben anexar a la solicitud.

- c) En los contratos se establecerá que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tendrá facultades de auditoría tributaria, y del avance y cumplimiento del proyecto de inversión.
- d) En los contratos de estabilidad tributaria se deberá establecer el monto de la prima a que se refiere el parágrafo 3° del presente artículo, la forma de pago y demás características de la misma.

**Parágrafo 3°.** El inversionista que suscriba un contrato de estabilidad tributaria pagará a favor de la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público una prima equivalente al 0,75% del valor de la inversión que se realice en cada año durante el periodo de cinco (5) años de que trata el artículo anterior de la presente ley, que en cualquier caso no puede ser inferior a treinta millones (30.000.000) UVT.

**Parágrafo 4°.** Los contratos de estabilidad tributaria empezarán a regir desde su firma y permanecerán vigentes durante el término del beneficio consagrado en el artículo 235-3 de este Estatuto.

**Parágrafo 5°.** La no realización oportuna o retiro de la totalidad o parte de la inversión, el no pago oportuno de la totalidad o parte de la prima, el estar incurrido en la causal del parágrafo 6° del presente artículo, o el incumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales o formales, dará lugar a la terminación anticipada del contrato.

**Parágrafo 6°.** No podrán suscribir ni ser beneficiarios de los contratos de estabilidad tributaria quienes hayan sido condenados mediante sentencia ejecutoriada o sancionados mediante acto administrativo en firme, en el territorio nacional o en el extranjero, en cualquier época, por conductas de corrupción que sean consideradas punibles por la legislación nacional.

**Parágrafo 7°.** Los contratos de estabilidad tributaria aplican solamente para los beneficios y condiciones tributarias señaladas en el artículo 235-3 de este Estatuto. Por lo tanto, los contratos no conceden estabilidad tributaria respecto de otros impuestos directos, impuestos indirectos, impuestos territoriales u otros impuestos, tasas y contribuciones, o elementos de impuestos, tasas y contribuciones que no hayan sido definidos expresamente en el artículo 235-3 de este Estatuto.

La estabilidad tributaria tampoco podrá recaer sobre las disposiciones de este artículo que sean declaradas inexecutable durante el término de duración de los contratos de estabilidad tributaria.

## CAPÍTULO III

**Régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC) en el impuesto sobre la renta y ganancias ocasionales**

Artículo 61. Adiciónese el siguiente Título al Libro Séptimo del Estatuto Tributario:

## TÍTULO II

**RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES**

**Artículo 894. Compañías Holding Colombianas (CHC).** Podrán acogerse al régimen CHC las sociedades nacionales que tengan como una de sus actividades principales la tenencia de valores, la inversión o holding de acciones o participaciones en sociedades o entidades colombianas y/o del exterior, y/o la administración de dichas inversiones, siempre que cumplan con las siguientes condiciones:

1. Participación directa o indirecta en al menos el 10% del capital de dos o más sociedades o entidades colombianas y/o extranjeras por un período mínimo de 12 meses.
2. Contar con los recursos humanos y materiales para la plena realización del objeto social. Se entenderá que se cumple con los recursos humanos y materiales necesarios para una actividad de holding cuando la compañía cuente con al menos tres (3) empleados, una dirección propia en Colombia y pueda demostrar que la toma de decisiones estratégicas respecto de las inversiones y los activos de la CHC se realiza en Colombia, para lo cual la simple formalidad de la Asamblea Anual de Accionistas, no será suficiente.

Las entidades que deseen acogerse al régimen CHC deberán comunicarlo a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante los formatos que establezca el reglamento. Las disposiciones contenidas en este título se aplicarán a partir del año fiscal en que se radique la comunicación en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

**Parágrafo 1°.** Los beneficios del régimen CHC podrán ser rechazados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en caso de incumplimiento de los requisitos mencionados en este artículo, lo cual ocurrirá en la respectiva vigencia fiscal en la que se produzca el incumplimiento. Lo anterior, sin perjuicio de la aplicación del artículo 869 y siguientes del Estatuto Tributario y las cláusulas antiabuso establecidas en los convenios de doble imposición.

**Parágrafo 2°.** Las entidades públicas descentralizadas que tengan participaciones en otras sociedades, se entenderán incluidas en el régimen CHC.

**Artículo 895. Dividendos y participaciones distribuidos por entidades no residentes en**

**Colombia.** Los dividendos o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC estarán exentos del impuesto sobre la renta y se declararán como rentas exentas de capital.

Los dividendos que a su vez distribuya una CHC a una persona natural residente o a una persona jurídica residente, contribuyente del impuesto sobre la renta, estarán gravados a la tarifa del impuesto sobre la renta por concepto de dividendos, de conformidad con los artículos 242 y 242-1 de este Estatuto. Los dividendos que distribuya una CHC a una persona natural o jurídica no residente en Colombia, se entenderán rentas de fuente extranjera de acuerdo con el literal e) del artículo 25 del Estatuto Tributario.

La distribución de la prima en colocación de acciones, que no constituye costo fiscal, tendrá el mismo tratamiento que los dividendos ordinarios, configurándose como rentas exentas cuando el beneficiario sea una CHC, como rentas de fuente extranjera cuando la CHC distribuya a una persona natural o jurídica no residente en Colombia y como renta gravable cuando la CHC distribuya a una persona natural o jurídica residente en Colombia.

**Parágrafo.** Lo dispuesto en el presente artículo no se aplicará cuando el perceptor de las rentas distribuidas por la CHC tenga su domicilio o sea residente en una jurisdicción no cooperante de baja o nula imposición y/o de un régimen tributario preferencial según lo dispuesto en el artículo 260-7 y sus normas reglamentarias o las disposiciones que los modifiquen o sustituyan.

**Artículo 896. Ganancias ocasionales exentas.** Las rentas derivadas de la venta o transmisión de la participación de una CHC en entidades no residentes en Colombia estarán exentas del impuesto sobre la renta y deberán declararse como ganancias ocasionales exentas.

Las rentas derivadas de la venta o transmisión de las acciones o participaciones en una CHC estarán exentas excepto por el valor correspondiente a las utilidades obtenidas por actividades realizadas en Colombia. En el caso de socios o accionistas no residentes, las rentas de la venta o transmisión de las acciones o participaciones en una CHC tendrán el tratamiento de rentas de fuente extranjera respecto de la proporción de la venta atribuible a las actividades realizadas o los activos poseídos por entidades no residentes, según lo dispuesto en el artículo 25 del Estatuto Tributario.

**Parágrafo.** Lo dispuesto en el presente artículo no se aplicará cuando el perceptor de las rentas derivadas de la venta de las acciones en la CHC o distribuidas por esta, tenga su domicilio o sea residente en una jurisdicción no cooperante de baja o nula imposición y/o de un régimen tributario preferencial según lo dispuesto en el artículo 260-7 y sus normas reglamentarias o las disposiciones que los modifiquen o sustituyan.

**Artículo 897. Obligaciones de información y documentación.** Las CHC deberán mantener la

documentación que acredite el importe de las rentas exentas y los impuestos pagados en el extranjero correspondientes a estas, así como facilitar a sus socios o accionistas la información necesaria para que estos puedan cumplir lo previsto en los artículos anteriores. Adicionalmente, deberán mantener los estudios, documentos y comunicaciones, que justifiquen que la toma de decisiones estratégicas respecto de las inversiones se verifica en Colombia.

**Artículo 898. Coordinación con otros regímenes.** Las CHC y sus accionistas estarán sometidos al régimen general del impuesto sobre la renta respecto de las actividades gravadas realizadas en el territorio nacional y en el extranjero a través de establecimientos permanentes. Adicionalmente, se tendrán en cuenta las siguientes interacciones para efectos de la tributación de las CHC:

1. Las CHC se consideran residentes fiscales colombianos para efectos de los convenios de doble imposición suscritos por Colombia.
2. Para efectos del artículo 177-1, serán deducibles en cabeza de las CHC, únicamente los costos y gastos atribuibles a los ingresos obtenidos por actividades gravadas realizadas en Colombia o en el extranjero a través de establecimientos permanentes.
3. Las CHC estarán sometidas al régimen ECE y podrán aplicar el descuento por impuestos pagados al exterior de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 892 de este Estatuto. Las rentas reconocidas bajo el régimen ECE, no tendrán los beneficios del régimen CHC.
4. Las CHC se encuentran sometidas al impuesto de industria y comercio en la medida en que realicen el hecho generador dentro del territorio de un municipio colombiano. Los dividendos recibidos por las inversiones en entidades extranjeras y cubiertos por el régimen CHC, no estarán sujetos al impuesto de industria y comercio.

#### CAPÍTULO IV

##### Obras por impuestos

Artículo 62. Adiciónese un párrafo transitorio al artículo 238 de la Ley 1819 de 2016, el cual quedará así:

**Parágrafo transitorio.** El presente artículo aplicará únicamente para el desarrollo de proyectos que se hayan aprobado en el mecanismo de obras por impuestos hasta el 30 de junio de 2019.

Artículo 63. Adiciónese el artículo 800-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 800-1. Obras por impuestos.** Las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que en el año o período gravable inmediatamente anterior hayan obtenido ingresos brutos iguales o superiores a treinta y tres mil seiscientos diez (33.610) UVT, podrán celebrar convenios con las entidades públicas del nivel nacional, por los que recibirán a cambio títulos

negociables para el pago del impuesto sobre la renta, en los términos previstos en la presente disposición. Los compromisos de inversión adquiridos en estos convenios no podrán superar el treinta por ciento (30%) del patrimonio contable del contribuyente, para lo cual se tendrá en cuenta el patrimonio del año inmediatamente anterior a la suscripción de los mismos.

En caso de que los aspirantes no hayan tenido ingresos en el año inmediatamente anterior por encontrarse en período improductivo, la Agencia de Renovación del Territorio (ART) podrá autorizar la realización de los proyectos a los que se refiere la presente disposición, si verifica que el contribuyente puede otorgar garantías suficientes para la ejecución del proyecto, a través de sus vinculados económicos o de entidades financieras o aseguradoras de reconocida idoneidad.

El objeto de los convenios será la inversión directa en la ejecución de proyectos de trascendencia económica y social en los diferentes municipios definidos como las Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado (Zomac), relacionados con agua potable y saneamiento básico, energía, salud pública, educación pública, bienes públicos rurales, adaptación al cambio climático y gestión del riesgo, pagos por servicios ambientales, tecnologías de la información y comunicaciones, infraestructura de transporte, infraestructura productiva, infraestructura cultural, infraestructura deportiva y las demás que defina el manual operativo de Obras por Impuestos, todo de conformidad con lo establecido en la evaluación de viabilidad del proyecto. Los proyectos a financiar podrán comprender las obras, servicios y erogaciones necesarias para su viabilidad, planeación, preoperación, ejecución, operación, mantenimiento e interventoría, en los términos establecidos por el manual operativo de Obras por Impuestos, según el caso. También podrán ser considerados proyectos en jurisdicciones que sin estar localizadas en las Zomac, de acuerdo con el concepto de la Agencia de Renovación del Territorio, resulten estratégicos para la reactivación económica y/o social de las Zomac o algunas de ellas.

Para este fin, la Agencia de Renovación del Territorio (ART) deberá llevar actualizada una lista de iniciativas susceptibles de contar con viabilidad técnica y presupuestal para conformar el banco de proyectos a realizar en los diferentes municipios definidos como Zomac, que contribuyan a la disminución de las brechas de inequidad y la renovación territorial de estas zonas, su reactivación económica, social y su fortalecimiento institucional, y que puedan ser ejecutados con los recursos provenientes de la forma de pago que se establece en el presente artículo. El contribuyente podrá proponer iniciativas distintas a las publicadas por la Agencia de Renovación del Territorio (ART), las cuales deberán ser presentadas a esta Agencia y cumplir los requisitos necesarios para la viabilidad



sectorial y aprobación del Departamento Nacional de Planeación (DNP).

Para el desarrollo del presente mecanismo de pago del impuesto sobre la renta se tendrán en cuenta los siguientes aspectos y procedimientos:

1. Manifestación de interés por parte del contribuyente. En cualquier momento, el contribuyente que pretenda optar por el mecanismo previsto en la presente disposición, podrá seleccionar de la lista de iniciativas o del banco de proyectos publicado por la ART, una o más iniciativas o proyectos, para lo cual deberá contar con la aprobación de su junta directiva o del órgano que haga sus veces y manifestarlo mediante escrito dirigido a la ART y a la Entidad Nacional Competente del sector del proyecto a desarrollar. En la misma manifestación deberá informar desde qué etapa de estructuración va a desarrollar el proyecto y los gastos de pre-inversión y mantenimiento, en el caso de requerirse, adjuntando una propuesta de costos de estas etapas, así como la actualización y posibles ajustes al proyecto. En los casos en que el contribuyente haya propuesto un proyecto, este tendrá prioridad para la ejecución del mismo siempre que cumpla con todos los requisitos previstos en la presente disposición, a menos que un tercero ofrezca mejores condiciones para su realización, en cuyo caso, la ART y la Entidad Nacional Competente realizarán la valoración de las propuestas e informarán los resultados a los contribuyentes.
2. Estructuración de iniciativas por parte del Contribuyente. En los casos en que el contribuyente haya manifestado el interés de estructurar una iniciativa, la entidad nacional competente deberá indicar y aprobar los estudios, diseños, costos y tiempos, que debe realizar y cumplir el contribuyente para presentar la iniciativa con el lleno de requisitos necesarios para iniciar el proceso de viabilidad, evento en el cual estos costos serán incluidos en el valor total del proyecto.
3. Viabilización de iniciativas. Posterior a la manifestación del interés por parte del contribuyente sobre una o más iniciativas, la Entidad Nacional Competente y el Departamento Nacional de Planeación (DNP) realizarán los trámites necesarios para emitir los conceptos de viabilidad del o los proyectos conforme con la normatividad vigente.
4. Aprobación para la suscripción del convenio. Emitidos los conceptos de viabilidad del proyecto, la ART aprobará mediante acto administrativo la suscripción del convenio para la ejecución del proyecto, contra el cual no procederá recurso alguno.
5. Suscripción del convenio. Posterior a la aprobación por parte de la ART, la Entidad Nacional competente procederá a la suscripción del convenio con el contribuyente, para la ejecución del proyecto. Por medio de dicho convenio, el contribuyente se comprometerá a desarrollar el proyecto a cambio de una remuneración que será pagada por medio de Títulos para la Renovación del Territorio (TRT), una vez sea entregado el proyecto a satisfacción a la entidad nacional competente. En los casos en que la ejecución del proyecto sea superior a un (1) año, el convenio podrá prever el pago contra la entrega de los hitos que se establezcan en el mismo. El convenio estará regido por el régimen aquí previsto y en su defecto por las normas de derecho privado.
6. Reglas del Convenio. La celebración del convenio estará sujeta a las siguientes reglas:
  - a) Interventoría. La Entidad Nacional Competente determinará los casos en los que se requiera la contratación de una interventoría sobre el bien o servicio, cuyo valor deberá estar incluido dentro del costo del proyecto, caso en el cual deberá ser seleccionada y contratada por la Entidad Nacional Competente. Los pagos de la interventoría los realizará el contratista conforme con lo pactado en el convenio de obras por impuestos.
  - b) Supervisión. La Entidad Nacional Competente realizará la supervisión del convenio de obras por impuestos y del contrato de interventoría.
  - c) Garantías. La Entidad Nacional Competente deberá establecer la suficiencia de las garantías para amparar como mínimo el cumplimiento del proyecto, la estabilidad de la obra o calidad y correcto funcionamiento de los bienes según corresponda.

El contratista deberá constituir las garantías exigidas para la ejecución del proyecto, en caso de realizarlo directamente, o deberá exigirle a los terceros dichas garantías en los términos definidos en el convenio. En todo caso, las garantías constituidas deben ser aprobadas por la Entidad Nacional Competente. Tratándose de pólizas, las mismas no expirarán por falta de pago o por revocatoria unilateral y deberán ser aprobadas por la Entidad Nacional Competente al proyecto de inversión.
  - d) Naturaleza de los recursos para la ejecución del proyecto. Los contribuyentes realizarán los proyectos con recursos propios, cuyo tratamiento corresponderá a la naturaleza jurídica del contribuyente.
  - e) Subcontratos. En caso que el contribuyente deba subcontratar con terceros para la realización del proyecto, a dichos contratos les será aplicable el régimen de contratación correspondiente a la naturaleza jurídica del

contribuyente y no vincularán a las entidades públicas que suscriban el convenio principal.

- f) Condiciones del Convenio y de los subcontratos. El Convenio y los subcontratos que deba suscribir el contribuyente para la ejecución del mismo deberán ser realizados a precios de mercado. El reglamento establecerá las condiciones bajo las cuales se dará cumplimiento a la presente disposición, así como los casos que exijan la contratación de una gerencia de proyecto. En caso de que los subcontratos sean celebrados con vinculados económicos del suscriptor, el respectivo convenio señalará las condiciones bajo las cuales se garantizará la transparencia en la ejecución y la definición de los costos del proyecto.
- g) Ejecución directa por parte del contribuyente. En caso de que el mismo contribuyente desarrolle el proyecto, los bienes y servicios que incorpore serán valorados a precios de mercado, de acuerdo con lo previsto en el literal anterior.
- h) Tratamiento tributario y contable de los convenios celebrados. Los convenios celebrados de acuerdo con lo previsto en la presente disposición, tendrán el tratamiento tributario y contable que les corresponda según su naturaleza y las normas que resulten aplicables. En tal medida, los convenios se entenderán efectuados en desarrollo de la actividad productora de renta del contribuyente, quien para estos efectos no necesitará ampliar su objeto social. Sin perjuicio de lo anterior, los convenios no estarán sometidos a retención y/o autorretención en la fuente a título del impuesto sobre la renta.

Las obras por impuestos no tendrán derecho a los beneficios establecidos en los artículos 258-1 y demás consagrados en el Estatuto Tributario.

- i) Modificaciones y adiciones. Cualquier ajuste en el proyecto que implique la modificación del convenio de obras por impuestos, deberá ser aprobado por la Entidad Nacional Competente previo visto bueno de la Agencia de Renovación del Territorio (ART) y el Departamento Nacional de Planeación (DNP). El convenio preverá, además, los efectos de los eventos eximentes de responsabilidad, así como la matriz de riesgos del convenio.

El convenio desarrollará los efectos de los eximentes de responsabilidad de fuerza mayor y caso fortuito. El Gobierno nacional establecerá el procedimiento para su declaratoria.

- j) Cesiones. Los convenios de obras por impuestos podrán ser cedidos previa la aprobación de la Entidad Nacional Competente.

- k) Incumplimiento. En el convenio se pactarán las multas y sanciones aplicables por el incumplimiento del contratista. Para su imposición, la Entidad Nacional Competente del proyecto de inversión, deberá aplicar el procedimiento establecido en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 o la que la modifique o sustituya.
- l) Régimen jurídico aplicable y solución de controversias contractuales. Los convenios celebrados de conformidad con la presente disposición se regirán por las normas de derecho privado. En los convenios podrán incluirse cláusulas compromisorias que se regirán por lo establecido en la Ley 1563 de 2012 o la que la modifique o sustituya.
- m) Publicidad. En un sitio notoriamente visible para el público ubicado en las inmediaciones del proyecto respectivo, el contribuyente deberá colocar una valla publicitaria en la cual informe al público el proyecto que le ha sido asignado, el nombre del ejecutor y de sus beneficiarios efectivos, el tiempo de ejecución y la página web donde se encuentren los detalles del proyecto. La valla deberá mantenerse aún en caso de incumplimiento, durante el tiempo de ejecución del proyecto según el caso y el tiempo adicional que se indique en el convenio.
- n) Títulos para la Renovación del Territorio (TRT). Autorícese al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la emisión de los TRT, los cuales serán usados como contraprestación de las obligaciones derivadas de los convenios de obras por impuestos. Dichos títulos tendrán la calidad de negociables. El Gobierno nacional reglamentará las condiciones de los TRT y los requisitos para su emisión.

Los TRT una vez utilizados, computarán dentro de las metas de recaudo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Estos títulos, podrán ser utilizados por su tenedor para pagar hasta el 50% del impuesto sobre la renta y complementarios.

**Parágrafo 1°.** Las personas jurídicas que tengan deudas por concepto del impuesto sobre la renta, podrán asumir el pago de las mismas a través de los TRT.

**Parágrafo 2°.** El mecanismo previsto en el presente artículo podrá ser usado de manera conjunta por varios contribuyentes para la realización de un mismo proyecto.

**Parágrafo 3°.** El Consejo Superior de Política Económica y Fiscal (Confis) aprobará el cupo máximo de aprobación de proyectos, a cargo de los cuales se podrán celebrar los convenios establecidos en la presente regulación.

**Parágrafo 4°.** Los contribuyentes no podrán realizar proyectos a los que se refiere la presente disposición, que correspondan a los que deban ejecutar en virtud de mandato legal, acto

administrativo o decisión judicial. Adicional a lo anterior, las empresas dedicadas a la exploración y explotación de minerales e hidrocarburos, y las calificadas como grandes contribuyentes dedicadas a la actividad portuaria, no podrán desarrollar proyectos de obras por impuestos que se encuentren vinculados al desarrollo de su objeto social.

**Parágrafo 5°.** La presente disposición será reglamentada, en su integridad, en un término de 6 meses contados a partir de la vigencia de la presente ley.

## CAPÍTULO V

### Impuesto sobre la renta para personas jurídicas

Artículo 64. Modifíquese el numeral 3, adiciónense el literal f) y los párrafos 3°, 4° y 5° al artículo 18-1 al Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

3. Cualquier otra entidad distinta de las señaladas en el anterior numeral que realice pagos, directa o indirectamente, a los inversionistas de capital del exterior de portafolio, se abstendrá de efectuar la retención en la fuente que correspondería practicar de conformidad con las normas generales previstas en este Estatuto.

Cuando los ingresos correspondan a dividendos determinados de conformidad con el numeral tercero del artículo 49 del Estatuto Tributario, la retención en la fuente será practicada por la sociedad pagadora del dividendo al momento del pago o abono en cuenta, en cuyo caso la tarifa aplicable corresponderá a la establecida en el inciso primero del artículo 245 del mismo Estatuto.

Cuando los ingresos correspondan a dividendos gravados de conformidad con lo establecido en el párrafo 2° del artículo 49 del Estatuto Tributario, la retención en la fuente será practicada por la sociedad pagadora del dividendo al momento del pago o abono en cuenta, en cuyo caso la tarifa de retención será del veinticinco por ciento (25%), y sobre el remanente se aplicará lo dispuesto en el inciso anterior de este numeral.

- f) Cuando se trate de valores de renta fija pública o privada, o derivados financieros con subyacente en valores de renta fija, la tarifa de retención en la fuente será del cinco por ciento (5%).

**Parágrafo 3°.** El administrador de las inversiones de portafolio estará obligado a entregar a las autoridades de impuestos, cuando sea requerido, información sobre el beneficiario final de las inversiones.

**Parágrafo 4°.** Las normas de este artículo no son aplicables a las inversiones provenientes del exterior, que tengan como beneficiario final un residente fiscal en Colombia que tenga control sobre dichas inversiones.

**Parágrafo 5°.** Se entiende que un residente fiscal en Colombia controla las entidades de inversión del exterior cuando se cumple alguno de los criterios de vinculación señalados en el artículo 260-1 del Estatuto Tributario.

Artículo 65. Modifíquese el artículo 22 del Estatuto Tributario que quedará así:

**Artículo 22. Entidades que no son contribuyentes.** No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y no deberán cumplir el deber formal de presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con el artículo 598 del presente Estatuto, la Nación, las entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las áreas Metropolitanas, la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana y su sistema federado, las superintendencias y las unidades administrativas especiales, siempre y cuando no se señalen en la Ley como contribuyentes.

Así mismo, serán no contribuyentes no declarantes las sociedades de mejoras públicas, las asociaciones de padres de familia; los organismos de acción comunal; las juntas de defensa civil; las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales; las asociaciones de exalumnos; las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por este y las asociaciones de adultos mayores autorizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

Tampoco serán contribuyentes ni declarantes los resguardos y cabildos indígenas, ni la propiedad colectiva de las comunidades negras conforme a la Ley 70 de 1993.

Artículo 66. Modifíquese el artículo 25 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 25. Ingresos que no se consideran de fuente nacional.** No generan renta de fuente dentro del país:

- a) Los siguientes créditos obtenidos en el exterior, los cuales tampoco se entienden poseídos en Colombia:
  1. Los créditos a corto plazo originados en la importación de mercancías y servicios y en sobregiros o descubiertos bancarios. Para estos efectos se entiende por corto plazo, un plazo máximo de 6 meses.
  2. Los créditos destinados a la financiación o prefinanciación de exportaciones.
  3. Los créditos que obtengan de no residentes, denominados y/o desembolsados en moneda legal o extranjera, las corporaciones financieras, las cooperativas financieras, las compañías de financiamiento comercial, los bancos, Bancoldex, Finagro, Findeter y las sociedades mercantiles sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de



Sociedades bajo un régimen de regulación prudencial, cuyo objeto exclusivo sea la originación de créditos y cuyo endeudamiento sea destinado al desarrollo de su objeto social.

4. Los créditos para operaciones de comercio exterior e importación de servicios, realizados por intermedio de Bancoldex, Finagro y Findeter.

Los intereses sobre los créditos a que hace referencia el presente literal, no están gravados con impuesto de renta. Quienes efectúen pagos o abonos en cuenta por concepto de tales intereses, no están obligados a efectuar retención en la fuente.

- b) Los ingresos derivados de los servicios técnicos de reparación y mantenimiento de equipos, prestados en el exterior, no se consideran de fuente nacional; en consecuencia, quienes efectúen pagos o abonos en cuenta por este concepto no están obligados a hacer retención en la fuente.
- c) Los ingresos obtenidos de la enajenación de mercancías extranjeras de propiedad de sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, que se hayan introducido desde el exterior a Centros de Distribución de Logística Internacional, ubicados en aeropuertos internacionales, puertos marítimos y los fluviales ubicados únicamente en los departamentos de Guainía, Vaupés, Putumayo y Amazonas habilitados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Si las sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, propietarias de dichas mercancías, tienen algún tipo de vinculación económica en el país, es requisito esencial para que proceda el tratamiento previsto en este artículo, que sus vinculados económicos o partes relacionadas en el país no obtengan beneficio alguno asociado a la enajenación de las mercancías. El Gobierno nacional reglamentará la materia.
- d) Para las empresas residentes fiscales colombianas, se consideran ingresos de fuente extranjera aquellos provenientes del transporte aéreo o marítimo internacional.
- e) Los dividendos distribuidos por sociedades pertenecientes al régimen CHC a personas no residentes, siempre que dichos dividendos provengan de rentas atribuibles a actividades realizadas por entidades no residentes.
- f) La prima en colocación de acciones distribuida por sociedades pertenecientes al régimen CHC a personas no residentes, siempre que dicha prima provenga de rentas atribuibles a actividades realizadas por entidades no residentes.
- g) Las rentas derivadas de la venta o transmisión de las acciones de una CHC por parte de una persona no residente, respecto de la

proporción de la venta correspondiente al valor creado por entidades no residentes.

Artículo 67. Adiciónese un párrafo al artículo 49 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 4°.** Los dividendos o participaciones percibidos por sociedades nacionales pertenecientes al régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC) tendrán el tratamiento establecido en el Título II del Libro Séptimo del Estatuto Tributario.

Artículo 68. Modifíquese el artículo 115 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 115. Deducción de impuestos pagados y otros.** Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.

En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.

Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.

**Parágrafo 1°.** El porcentaje del inciso 4 se incrementará al cien por ciento (100%) a partir del año gravable 2022.

**Parágrafo 2°.** El impuesto al patrimonio y el impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta.

**Parágrafo 3°.** Las cuotas de afiliación pagadas a los gremios serán deducibles del impuesto de renta.

Artículo 69. Adiciónese el artículo 107-2 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 107-2. Deducciones por contribuciones a educación de los empleados.** Las siguientes deducciones serán aceptadas fiscalmente siempre y cuando se encuentren debidamente soportadas:

- a) Los pagos destinados a programas de becas de estudios totales o parciales y de créditos condonables para educación, establecidos por las personas jurídicas en beneficio de sus empleados o de los miembros del núcleo familiar del trabajador;

- b) Los pagos a inversiones dirigidos a programas o centros de atención, estimulación y desarrollo integral y/o de educación inicial, para niños y niñas menores de siete años, establecidos por las empresas exclusivamente para los hijos de sus empleados;
- c) Los aportes que realicen las empresas para instituciones de educación básica-primaria y secundaria y media reconocidas por el Ministerio de Educación, y las de educación técnica, tecnológica y de educación superior que cumplan con los requisitos establecidos por el Ministerio de Educación, y que se justifican por beneficiar a las comunidades y zonas de influencia donde se realiza la actividad productiva o comercial de la persona jurídica.

**Parágrafo.** Para todos los efectos, los pagos definidos en este artículo no se considerarán pagos indirectos hechos al trabajador.

Lo anterior será reglamentado por el Gobierno nacional.

Artículo 70. Modifíquese el artículo 188 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 188. Base y porcentaje de la renta presuntiva.** Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres y medio por ciento (3.5%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

El porcentaje de renta presuntiva al que se refiere este artículo se reducirá al uno y medio por ciento (1,5%) en el año gravable 2020; y al cero por ciento (0 %) a partir del año gravable 2021.

Los contribuyentes inscritos bajo el impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) no estarán sujetos a renta presuntiva.

Artículo 71. Modifíquese el artículo 235-2 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 235-2. Rentas exentas a partir del año gravable 2019.** Sin perjuicio de las rentas exentas de las personas naturales de los artículos 126-1, 126-4, 206 y 206-1 del Estatuto Tributario y de las reconocidas en los convenios internacionales ratificados por Colombia, las únicas excepciones legales de que trata el artículo 26 del Estatuto Tributario son las siguientes:

1. Incentivo tributario para empresas de economía naranja. Las rentas provenientes del desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas, por un término de siete (7) años, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:
  - a) Las sociedades deben tener su domicilio principal dentro del territorio colombiano, y su objeto social exclusivo debe ser el desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y/o actividades creativas.

- b) Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2021.
- c) Las actividades que califican para este incentivo son las siguientes:

CÓDIGO CIU	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD
3210	Fabricación de joyas, bisutería y artículos conexos
5811	Edición de libros.
5820	Edición de programas de informática (software)
5911	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión
5912	Actividades de posproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión
5913	Actividades de distribución de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión
5914	Actividades de exhibición de películas cinematográficas y videos
5920	Actividades de grabación de sonido y edición de música
6010	Actividades de programación y transmisión en el servicio de radiodifusión sonora
6020	Actividades de programación y transmisión de televisión
6201	Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas)
6202	Actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas
7110	Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica
7220	Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades
7410	Actividades especializadas de diseño
7420	Actividades de fotografía
9001	Creación literaria
9002	Creación musical
9003	Creación teatral
9004	Creación audiovisual
9005	Artes plásticas y visuales
9006	Actividades teatrales
9007	Actividades de espectáculos musicales en vivo
9008	Otras actividades de espectáculos en vivo
9101	Actividades de bibliotecas y archivos
9102	Actividades y funcionamiento de museos, conservación de edificios y sitios históricos
	Actividades referentes al turismo cultural.

- d) Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de empleo que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a tres (3) empleados. Los empleos que se tienen en cuenta para la exención en renta son aquellos relacionados directamente con las industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas. Los administradores de la sociedad no califican como empleados para efectos de la presente exención en renta.

- e) Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Comité de Economía Naranja del Ministerio de Cultura, justificando su viabilidad financiera, conveniencia económica y calificación como actividad de economía naranja. El Ministerio debe emitir un acto de conformidad con el proyecto y confirmar el desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas.
  - f) Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a cuatro mil cuatrocientas (4.400) UVT y en un plazo máximo de tres (3) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del tercer año, inclusive.
  - g) Los usuarios de zona franca podrán aplicar a los beneficios establecidos en este numeral, siempre y cuando cumplan con todos los requisitos señalados en este artículo para efectos de acceder a esta exención.
2. Incentivo tributario para el desarrollo del campo colombiano. Las rentas provenientes de inversiones que incrementen la productividad en el sector agropecuario, por un término de diez (10) años, siempre que cumplan los siguientes requisitos:
- a) Las sociedades deben tener su domicilio principal y sede de administración y operación en el municipio o municipios en los que realicen las inversiones que incrementen la productividad del sector agropecuario.
  - b) Las sociedades deben tener por objeto social exclusivo alguna de las actividades que incrementan la productividad del sector agropecuario. Las actividades comprendidas son aquellas señaladas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), Sección A, división 01, adoptada en Colombia mediante Resolución de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
  - c) Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2021.
  - d) Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de empleo que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a diez (10) empleados. Los empleos que se tienen en cuenta para la exención en renta son aquellos que tienen una relación directa con los proyectos agropecuarios, según la reglamentación que profiera el Gobierno nacional. Los administradores de la sociedad no califican como empleados para efectos de la presente exención en renta.
  - e) Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, justificando su viabilidad financiera y conveniencia económica, y el Ministerio debe emitir un acto de conformidad y confirmar que las inversiones incrementan la productividad del sector agropecuario.
- f) Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a veinticinco mil (25.000) UVT y en un plazo máximo de seis (6) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del sexto año, inclusive.
- g) El beneficio de renta exenta aquí contemplado, se aplicará incluso, en el esquema empresarial, de inversión, o de negocios, se vincule a entidades de economía solidaria cuyas actividades u objetivos tengan relación con el sector agropecuario, a las asociaciones de campesinos, o grupos individuales de estos.
3. Venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, según las definiciones de la Ley 1715 de 2014 y el Decreto 2755 de 2003, realizada únicamente por parte de empresas generadoras, por un término de quince (15) años, a partir del año 2017, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:
- a) Tramitar, obtener y vender certificados de emisión de bióxido de carbono de acuerdo con la reglamentación del Gobierno nacional.
  - b) Que al menos el 50% de los recursos obtenidos por la venta de dichos certificados sean invertidos en obras de beneficio social en la región donde opera el generador. La inversión que da derecho al beneficio será realizada de acuerdo con la proporción de afectación de cada municipio por la construcción y operación de la central generadora.
4. Las siguientes rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario:
- a) La utilidad en la enajenación de predios destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social y/o de vivienda de interés prioritario;
  - b) La utilidad en la primera enajenación de viviendas de interés social y/o de interés prioritario;
  - c) La utilidad en la enajenación de predios para el desarrollo de proyectos de renovación urbana;
  - d) Las rentas de que trata el artículo 16 de la Ley 546 de 1999, en los términos allí previstos;
  - e) Los rendimientos financieros provenientes de créditos para la adquisición de vivienda de interés social y/o de interés prioritario,



sea con garantía hipotecaria o a través de leasing financiero, por un término de 5 años contados a partir de la fecha del pago de la primera cuota de amortización del crédito o del primer canon del leasing.

Para gozar de las exenciones de que tratan los literales a) y b) de este numeral, se requiere que:

- i) La licencia de construcción establezca que el proyecto a ser desarrollado sea de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.
- ii) Los predios sean aportados a un patrimonio autónomo con objeto exclusivo de desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario;
- iii) La totalidad del desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario se efectúe a través del patrimonio autónomo, y
- iv) El plazo de la fiducia mercantil a través del cual se desarrolla el proyecto, no exceda de diez (10) años. El Gobierno nacional reglamentará la materia.

Los mismos requisitos establecidos en este literal serán aplicables cuando se pretenda acceder a la exención prevista por la enajenación de predios para proyectos de renovación urbana.

5. Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, incluida la guadua, el caucho y el marañón según la calificación que para el efecto expida la corporación autónoma regional o la entidad competente.

En las mismas condiciones, gozarán de la exención los contribuyentes que a partir de la fecha de entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018 realicen inversiones en nuevos aserríos y plantas de procesamiento vinculados directamente al aprovechamiento a que se refiere este numeral.

También gozarán de la exención de que trata este numeral, los contribuyentes que, a la fecha de entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, posean plantaciones de árboles maderables y árboles en producción de frutos, debidamente registrados ante la autoridad competente. La exención queda sujeta a la renovación técnica de los cultivos.

La exención de que trata el presente numeral estará vigente hasta el año gravable 2036, incluido.

6. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la Ley 1943 de 2018.
7. Las rentas de que tratan los artículos 4° del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993.
8. El incentivo tributario a las creaciones literarias de la economía naranja, contenidas en el artículo 28 de la Ley 98 de 1993.

9. Los rendimientos generados por la reserva de estabilización que constituyen las entidades administradoras de fondos de pensiones y cesantías de acuerdo con el artículo 101 de la Ley 100 de 1993.

**Parágrafo 1°.** Las exenciones consagradas en los numerales 1 y 2 del presente artículo aplican exclusivamente a los contribuyentes que tengan ingresos brutos anuales inferiores a ochenta mil (80.000) UVT y se encuentren inscritos en el Registro Único Tributario como contribuyentes del régimen general del impuesto sobre la renta. Los anteriores requisitos deben cumplirse en todos los periodos gravables en los cuales se aplique el beneficio de renta exenta.

El presente parágrafo no aplica para aquellas sociedades cuyo objeto social principal sean actividades enmarcadas dentro de la Clasificación de Actividades Económicas CIIU 5911.

**Parágrafo 2°.** Las entidades que tengan derecho a las exenciones a las que se refieren los numerales 1 y 2 del presente artículo estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la Ley 1122 de 2007, el artículo 7° de la Ley 21 de 1982, los artículos 2° y 3° de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1° de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

**Parágrafo 3°.** Las rentas exentas por la venta de energía eléctrica generada con base en los recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, de que trata el presente artículo, no podrán aplicarse concurrentemente con los beneficios establecidos en la Ley 1715 de 2014.

Artículo 72. Modifíquense el inciso primero y el parágrafo 5°, del artículo 240 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

**Artículo 240. Tarifa general para personas jurídicas.** La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022.

**Parágrafo 5°.** Las siguientes rentas están gravadas a la tarifa del 9%:

- a) Servicios prestados en nuevos hoteles que se construyan en municipios de hasta doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2016, dentro de los diez (10) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, por un término de 20 años;

- b) Servicios prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen en municipios de hasta doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2016, dentro de los diez (10) años siguientes a la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, por un término de 20 años. El tratamiento previsto en este numeral, corresponderá a la proporción que represente el valor de la remodelación y/o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado y/o ampliado, para lo cual se requiere aprobación previa del proyecto por parte de la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía Municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado.
- c) A partir del 1° de enero de 2019, servicios prestados en nuevos hoteles que se construyan en municipios de igual o superior a doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, por un término de diez (10) años.
- d) A partir del 1° de enero de 2019, servicios prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen en municipios de igual o superior a doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, por un término de diez (10) años, siempre y cuando el valor de la remodelación y/o ampliación no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del valor de adquisición del inmueble remodelado y/o ampliado, conforme a las reglas del artículo 90 de este Estatuto. Para efectos de la remodelación y/o ampliación, se requiere aprobación previa del proyecto por parte de la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía Municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado.
- e) Las rentas exentas a las que tengan derecho las personas naturales que presten servicios hoteleros conforme a la legislación vigente en el momento de la construcción de nuevos hoteles, remodelación y/o ampliación de hoteles, no estarán sujetas a las limitantes previstas en el numeral 3 del artículo 336 de este Estatuto.
- f) A partir del 1° de enero de 2019, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en municipios de hasta 200.000 habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los diez (10) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de la Ley

1943 de 2018 por un término de veinte (20) años.

- g) A partir del 1° de enero de 2019, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en municipios de igual o superior a 200.000 habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018, por un término de diez (10) años.
- h) Lo previsto en este parágrafo no será aplicable a moteles y residencias.

**Parágrafo 7°.** Las entidades financieras deberán liquidar unos puntos adicionales al impuesto de renta y complementarios durante los siguientes periodos gravables:

1. Para el año gravable 2020, adicionales, de tres (3) puntos porcentuales sobre la tarifa general del impuesto, siendo en total del treinta y cinco por ciento (35%).
2. Para el año gravable 2021, adicionales, de tres (3) puntos porcentuales sobre la tarifa general del impuesto, siendo en total del treinta y cuatro por ciento (34%).

Los puntos adicionales de la que trata el presente parágrafo solo es aplicable a las personas jurídicas que, en el año gravable correspondiente, tengan una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT.

Artículo 73. Modifíquese el artículo 254 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 254. Descuento por impuestos pagados en el exterior.** Las personas naturales residentes en el país y las sociedades y entidades nacionales, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que perciban rentas de fuente extranjera sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta y complementarios, el impuesto pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas, siempre que el descuento no exceda del monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas. Para efectos de esta limitación general, las rentas del exterior deben depurarse imputando ingresos, costos y gastos.

Cuando se trate de dividendos o participaciones provenientes de sociedades domiciliadas en el exterior, habrá lugar a un descuento tributario en el impuesto sobre la renta y complementarios por los impuestos sobre la renta pagados en el exterior, de la siguiente forma:

- a) El valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones por la tarifa efectiva del impuesto sobre la renta a la que hayan estado sometidas las utilidades comerciales que los generaron.

- b) Cuando la sociedad que reparte los dividendos o participaciones gravados en Colombia haya recibido a su vez dividendos o participaciones de otras sociedades, ubicadas en la misma o en otras jurisdicciones, el valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones percibidos por el contribuyente nacional, por la tarifa efectiva a la que hayan estado sometidas las utilidades comerciales que los generaron.
- c) Para tener derecho al descuento a que se refiere el literal a) del presente artículo, el contribuyente nacional debe poseer una participación directa en el capital de la sociedad de la cual recibe los dividendos o participaciones (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Para el caso del literal b), el contribuyente nacional deberá poseer indirectamente una participación en el capital de la subsidiaria o subsidiarias (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Las participaciones directas e indirectas señaladas en el presente literal deben corresponder a inversiones que constituyan activos fijos para el contribuyente en Colombia, con lo que el descuento tributario indirecto no sería aplicable a las inversiones de portafolio o destinadas a especular en mercados de valores.
- d) Cuando los dividendos o participaciones percibidas por el contribuyente nacional hayan estado gravados en el país de origen el descuento se incrementará en el monto de tal gravamen.
- e) En ningún caso el descuento a que se refieren los literales anteriores, podrá exceder el monto del impuesto de renta y complementarios, generado en Colombia por tales dividendos, menos los costos y gastos imputables.
- f) Para tener derecho al descuento a que se refieren los literales a), b) y d), el contribuyente deberá probar el pago en cada jurisdicción aportando certificado fiscal del pago del impuesto expedido por la autoridad tributaria respectiva o en su defecto con una prueba idónea. Adicionalmente, se deberá contar con un certificado del revisor fiscal de la sociedad que distribuye los dividendos, en que se pueda constatar el valor de la utilidad comercial, el valor de la utilidad fiscal, la tarifa de impuesto y el impuesto efectivamente pagado por dicha sociedad. La tarifa efectiva será el porcentaje que resulte de dividir el valor del impuesto efectivamente pagado en las utilidades comerciales de la sociedad extranjera operativa antes de impuestos.

**Parágrafo 1°.** El impuesto sobre la renta pagado en el exterior podrá ser tratado como descuento en

el año gravable en el cual se haya realizado el pago, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes sin perjuicio de lo previsto en el artículo 259 de este Estatuto. En todo caso, el exceso de impuesto descontable que se trate como descuento en otros períodos gravables, tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas de fuente extranjera de igual naturaleza a las que dieron origen a dicho descuento.

**Parágrafo 2°.** Cuando de acuerdo con la aplicación del régimen ECE el residente colombiano realice una atribución de algunas rentas pasivas y no de la totalidad de las rentas de la ECE, el descuento tributario corresponde al impuesto efectivamente pagado por la ECE sobre las mismas rentas, el cual deberá certificarse por la ECE y no podrá ser superior al porcentaje del ingreso atribuido sobre el valor total de los ingresos de la ECE.

Artículo 74. Adiciónese el parágrafo 2° al artículo 257 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 2°.** Todos los usuarios de las entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia tendrán la posibilidad de efectuar donaciones para el financiamiento y sostenimiento de las Instituciones de Educación Superior Públicas a través de los cajeros automáticos, páginas web y plataformas digitales pertenecientes a dichas entidades financieras, quienes emitirán los certificados de donación a fin de que los donantes puedan tomar el descuento tributario en los términos previstos en los artículos 257 y 258 del Estatuto Tributario. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante resolución reglamentará lo dispuesto en este artículo.

Artículo 75. Adiciónese el artículo 258-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 258-1. Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos.** Los responsables del Impuesto sobre las Ventas (IVA) podrán descontar del impuesto sobre la renta a cargo, correspondiente al año en el que se efectúe su pago, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes, el IVA pagado por la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos, incluyendo el asociado a los servicios necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. En el caso de los activos fijos reales productivos formados o construidos, el impuesto sobre las ventas podrá descontarse en el año gravable en que dicho activo se active y comience a depreciarse o amortizarse, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes.

Este descuento procederá también cuando los activos fijos reales productivos se hayan adquirido, construido o importado a través de contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción irrevocable de compra. En este caso, el descuento procede en cabeza del arrendatario.



El IVA de que trata esta disposición no podrá tomarse simultáneamente como costo o gasto en el impuesto sobre la renta ni será descontable del Impuesto sobre las Ventas (IVA).

Artículo 76. Modifíquese el artículo 259-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 259-2. Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta.** Elimínense a partir del año gravable 2020 todos los descuentos tributarios aplicables al impuesto sobre la renta, que sean distintos de los contenidos en los artículos 115, 254, 255, 256, 257, 257-1 y 258-1 del Estatuto Tributario, el artículo 104 de la Ley 788 de 2002 y los previstos en esta ley para las Zomac.

Artículo 77. Modifíquese el artículo 375 de la Ley 1819 de 2016, el cual quedará así:

**Artículo 375.** Las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) contribuyentes del impuesto sobre la renta podrán deducir la totalidad de la cartera, reconocida y certificada por el liquidador, correspondiente a los patrimonios de las Entidades Promotoras de Salud (EPS) que se encuentren en medida de intervención forzosa administrativa para liquidar por parte de la Superintendencia Nacional de Salud. En la medida en que recuperen dicha cartera, las sumas recuperadas serán renta líquida gravable.

Artículo 78. Modifíquese el artículo 408 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 408. Tarifas para rentas de capital y de trabajo.** En los casos de pagos o abonos en cuenta por concepto de intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software, la tarifa de retención será del veinte por ciento (20%) del valor nominal del pago o abono en cuenta.

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, prestados por personas no residentes o no domiciliadas en Colombia, están sujetos a retención en la fuente a la tarifa única del veinte por ciento (20%), a título de impuestos de renta, bien sea que se presten en el país o desde el exterior.

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia, están sujetos a retención en la fuente a la tarifa del quince por ciento (15%) sobre el valor del pago o abono en cuenta que corresponda al interés o costo financiero.

Los pagos o abonos en cuenta, originados en contratos de leasing sobre naves, helicópteros y/o aerodinámicos, así como sus partes que se celebren directamente o a través de compañías de leasing, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia, estarán sujetos a una tarifa de retención en la fuente del uno por ciento (1%).

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros o intereses, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos o valores de contenido crediticio, por término igual o superior a ocho (8) años, destinados a la financiación de proyectos de infraestructura bajo el esquema de Asociaciones Público- Privadas en el marco de la Ley 1508 de 2012, estarán sujetos a una tarifa de retención en la fuente del cinco por ciento (5%) del valor del pago o abono en cuenta.

Los pagos o abonos en cuenta por concepto de prima cedida por reaseguros realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, estarán sujetos a una retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios del uno por ciento (1%).

Los pagos o abono en cuenta por concepto de administración o dirección de que trata el artículo 124 del Estatuto Tributario, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, estarán sujetos a una retención en la fuente del treinta y tres por ciento (33%).

**Parágrafo.** Los pagos o abonos en cuenta por cualquier concepto que constituyan ingreso gravado para su beneficiario y este sea residente o se encuentre constituido, localizado o en funcionamiento en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición, que hayan sido calificados como tales por el Gobierno colombiano, o a entidades sometidas a un régimen tributario preferencial, se someterán a retención en la fuente por concepto de impuesto sobre la renta y ganancia ocasional a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementarios para personas jurídicas.

**Parágrafo transitorio 1°.** No se consideran renta de fuente nacional, ni forman parte de la base para la determinación de impuesto sobre las ventas, los pagos o abonos en cuenta por concepto de servicios técnicos y de asistencia técnica prestados por personas no residentes o no domiciliadas en Colombia, desde el exterior, necesarios para la ejecución de proyectos públicos y privados de infraestructura física, que hagan parte del Plan Nacional de Desarrollo, y cuya iniciación de obra sea anterior al 31 de diciembre de 1997, según certificación que respecto del cumplimiento de estos requisitos expida el Departamento Nacional de Planeación (DNP).

**Parágrafo transitorio 2°.** Los intereses o cánones de arrendamiento financiero o leasing originados en créditos obtenidos en el exterior y en contratos de leasing celebrados antes del 31 de diciembre de 2010, a los que haya sido aplicable el

numeral 5 del literal a) o el literal c) del artículo 25 del Estatuto Tributario, no se consideran rentas de fuente nacional y los pagos o abonos en cuenta por estos conceptos no están sujetos a retención en la fuente.

## CAPÍTULO VI

### Gravamen a los movimientos financieros

Artículo 79. Modifíquense los numerales 11 y 21 del artículo 879 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

**Artículo 879. Exenciones del GME.** Se encuentran exentos del Gravamen a los Movimientos Financieros:

11. Los desembolsos de crédito mediante abono a cuenta de ahorro o corriente o mediante expedición de cheques con cruce y negociabilidad restringida que realicen los establecimientos de crédito, las cooperativas con actividad financiera o las cooperativas de ahorro y crédito vigiladas por las Superintendencias Financiera o de Economía Solidaria respectivamente, o los créditos externos desembolsados en moneda legal por agentes no residentes en los términos de la regulación cambiaria del Banco de la República, siempre y cuando el desembolso se efectúe al deudor. Cuando el desembolso se haga a un tercero solo será exento cuando el deudor destine el crédito a adquisición de vivienda, vehículos o activos fijos.

(...)

21. La disposición de recursos para la realización de operaciones de factoring, compra o descuento de cartera, realizadas por fondos de inversión colectiva, patrimonios autónomos, por personas naturales o jurídicas, o por entidades cuyo objeto sea la realización de este tipo de operaciones.

Para efectos de esta exención, las personas y/o entidades que realicen estas operaciones podrán marcar como exentas del Gravamen a los Movimientos Financieros hasta diez (10) cuentas corrientes o de ahorro o cuentas de patrimonios autónomos o encargos fiduciarios, en todo el sistema financiero destinadas única y exclusivamente a estas operaciones y cuyo objeto sea el recaudo, desembolso y pago del fondeo de las mismas. En caso de tratarse de fondos de inversión colectiva o fideicomisos de inversión colectiva o fideicomiso que administre, destinado a este tipo de operaciones.

El giro de los recursos se deberá realizar solamente al beneficiario de la operación de factoring o descuento de cartera, mediante abono a cuenta de ahorro o corriente o mediante la expedición de cheques a los que les incluya la restricción: “Para consignar en la cuenta de ahorro o corriente del primer beneficiario”. En el evento de levantarse dicha restricción, se causará el gravamen a los movimientos financieros en cabeza de la persona que enajena sus facturas o cartera al fondo de inversión colectiva o patrimonio autónomo o el cliente de la sociedad o de la entidad. El Representante legal de la entidad administradora o de la sociedad o de

la entidad, deberá manifestar bajo la gravedad del juramento que las cuentas de ahorros, corrientes o los patrimonios autónomos a marcar, según sea el caso, serán destinados única y exclusivamente a estas operaciones en las condiciones establecidas en este numeral.

Artículo 80. Adiciónese el numeral 30 al artículo 879 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

30. La afectación de las cuentas de depósito en el Banco de la República que se origine en el retiro de efectivo en el Banco de la República.

## TÍTULO VI

### MEDIDAS DE SEGURIDAD JURÍDICA, SIMPLIFICACIÓN Y FACILITACIÓN

#### CAPÍTULO I

##### Procedimiento tributario

Artículo 81. Modifíquese el inciso 5° del artículo 580-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

La declaración de retención en la fuente que se haya presentado sin pago total antes del vencimiento del plazo para declarar, producirá efectos legales, siempre y cuando el pago total de la retención se efectúe o se haya efectuado a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Lo anterior sin perjuicio de la liquidación de los intereses moratorios a que haya lugar. En todo caso, mientras el contribuyente no presente nuevamente la declaración de retención en la fuente con el pago respectivo, la declaración inicialmente presentada se entiende como documento que reconoce una obligación clara, expresa y exigible que podrá ser utilizado por la Administración Tributaria en los procesos de cobro coactivo, aún cuando en el sistema la declaración tenga una marca de ineficaz para el agente retenedor bajo los presupuestos establecidos en este artículo.

Artículo 82. Adiciónese un párrafo al artículo 562 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo.** El empleo de Director Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes es de libre nombramiento y remoción, su provisión le compete al Director General, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante nombramiento ordinario, exceptuándose de lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 333 de la Ley 1819 de 2016 y en el párrafo del artículo 6° del Decreto 4050 del 2008.

Artículo 83. Adiciónese un inciso al artículo 563 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Cuando el contribuyente, responsable, agente retenedor y/o declarante informe a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) a través del Registro Único Tributario (RUT) una dirección de correo electrónico, todos los actos administrativos le serán notificados a la misma. La notificación por medios electrónicos, será el mecanismo preferente de notificación de los actos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

**Parágrafo.** Lo dispuesto en este artículo aplica para la notificación de los actos administrativos expedidos por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) y será el mecanismo preferente de notificación.

Artículo 84. Modifíquese el inciso 2° y adiciónense el parágrafo 4° y el parágrafo 5° al artículo 565 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

Las providencias que decidan recursos se notificarán personalmente, o por edicto si el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, no compareciere dentro del término de los diez (10) días siguientes, contados a partir del día siguiente de la fecha de introducción al correo del aviso de citación. En este evento también procede la notificación electrónica.

**Parágrafo 4°.** Todos los actos administrativos de que trata el presente artículo incluidos los que se profieran en el proceso de cobro coactivo, se podrán notificar de manera electrónica, siempre y cuando el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante haya informado un correo electrónico en el Registro Único Tributario (RUT), con lo que se entiende haber manifestado de forma expresa su voluntad de ser notificado electrónicamente. Para estos efectos, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) deberá implementar los mecanismos correspondientes en el Registro Único Tributario (RUT) y habilitará una casilla adicional para que el contribuyente pueda incluir la dirección de correo electrónico de su apoderado o sus apoderados, caso en el cual se enviará una copia del acto a dicha dirección de correo electrónico.

**Parágrafo 5°.** Lo dispuesto en este artículo aplica para la notificación de los actos administrativos expedidos por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).

Artículo 85. Modifíquese el artículo 566-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 566-1. Notificación electrónica.** Es la forma de notificación que se surte de manera electrónica a través de la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) pone en conocimiento de los administrados los actos administrativos de que trata el artículo 565 del Estatuto Tributario, incluidos los que se profieran en el proceso de cobro.

Una vez el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante informe la dirección electrónica a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en los términos previstos en los artículos 563 y 565, todos los actos administrativos proferidos con posterioridad a ese momento, independientemente de la etapa administrativa en la que se encuentre el proceso, serán notificados a esa dirección hasta que se informe de manera expresa el cambio de dirección.

La notificación electrónica se entenderá surtida para todos los efectos legales, en la fecha del envío del acto administrativo en el correo electrónico

autorizado; no obstante, los términos legales para el contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado para responder o impugnar en sede administrativa, comenzarán a correr transcurridos cinco (5) días a partir del recibo del correo electrónico.

Cuando las personas indicadas anteriormente no puedan acceder al contenido del acto administrativo por razones tecnológicas, deberán informarlo a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) dentro de los tres (3) días siguientes a su recibo, para que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) envíe nuevamente y por una sola vez, el acto administrativo a través de correo electrónico; en todo caso, la notificación del acto administrativo se entiende surtida por la Administración en la fecha de envío del primer correo electrónico, sin perjuicio de que los términos para el administrado comiencen a correr transcurridos cinco (5) días a partir de la fecha en que el acto sea efectivamente recibido.

Cuando no sea posible la notificación del acto administrativo en forma electrónica, bien sea por imposibilidad técnica atribuible a la Administración Tributaria o por causas atribuibles al contribuyente, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario.

Cuando los actos administrativos enviados por correo electrónico no puedan notificarse por causas atribuibles al contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado, en la dirección electrónica autorizada, esta se surtirá de conformidad con lo establecido en los artículos 565 y 568 del Estatuto Tributario. En este caso, la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en la fecha del primer envío del acto administrativo al correo electrónico autorizado y para el contribuyente, responsable, agente retenedor, declarante o su apoderado, el término legal para responder o impugnar, empezará a contarse a partir de la fecha en que el acto sea efectivamente notificado.

**Parágrafo.** Lo dispuesto en el presente artículo aplica para la notificación de los actos administrativos expedidos por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).

Artículo 86. Adiciónense el artículo 574-1 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 574-1. Anexo de otras deducciones a la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.** Los contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, obligados a llevar contabilidad, deberán diligenciar el formulario diseñado por la Administración Tributaria, el cual deberá ser firmado por contador o revisor fiscal, en el que deberán relacionar y detallar el renglón de otras deducciones del formulario de declaración del impuesto sobre la renta y complementarios. La Dirección de Impuestos y



Aduanas Nacionales (DIAN) determinará mediante resolución el formulario establecido en este artículo.

Artículo 87. Adiciónense un párrafo y un párrafo transitorio al artículo 590 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

**Parágrafo.** En esta oportunidad procesal, el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante podrá decidir pagar total o parcialmente las glosas planteadas en el pliego de cargos, requerimiento especial o liquidación de revisión, según el caso, liquidando el interés bancario corriente, certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia, para la modalidad de créditos de consumo y ordinario, más dos (2) puntos porcentuales, con la correspondiente liquidación privada, para evitar la aplicación de los intereses moratorios y obtener la reducción de la sanción por inexactitud conforme lo autorizan los artículos 709 y 713.

El interés bancario corriente de que trata este párrafo será liquidado en proporción con los hechos aceptados. Lo anterior sin perjuicio de la posibilidad que tiene el contribuyente de seguir discutiendo los asuntos de fondo.

En relación con las actuaciones de que trata este artículo, en el caso de acuerdo de pago, a partir de la suscripción del mismo, se liquidarán los intereses corrientes, certificados por la Superintendencia Financiera de Colombia, para la modalidad de créditos de consumo y ordinario, más dos (2) puntos porcentuales, en lugar de los intereses moratorios establecidos en el artículo 634.

**Parágrafo transitorio.** El párrafo anterior aplicará para los procedimientos adelantados por la DIAN que se encuentren en trámite a la entrada en vigencia de la Ley 1943 de 2018 y, respecto de los procedimientos que se adelanten con posterioridad a la entrada en vigencia de la misma.

Artículo 88. Modifíquese el artículo 684-4 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 684-4. Sanciones aplicables a los proveedores autorizados y tecnológicos.** El proveedor autorizado y/o el proveedor tecnológico será sancionado con la imposibilidad de contratar con nuevos clientes para prestar sus servicios, con el objetivo de cumplir alguna o varias de las funciones establecidas en el numeral 1 del artículo 616-4 del Estatuto Tributario, cuando incurra en alguna de las infracciones previstas en el numeral segundo de ese mismo artículo, de forma reiterada. Dicha imposibilidad tendrá una duración de un (1) año contado desde el día en el que cobre firmeza el acto por medio del cual se impuso esa sanción al proveedor tecnológico y/o el proveedor autorizado. Si es reincidente, la imposibilidad tendrá una duración de dos (2) años.

En caso de que la reincidencia se presente por tercera vez, de acuerdo con el artículo 640 del Estatuto Tributario, por incurrir en la misma infracción que generó la sanción u otra de las establecidas en el mismo numeral, el proveedor tecnológico y/o el proveedor autorizado será

sancionado con la cancelación de la habilitación y sólo podrá ejercer como proveedor tecnológico y/o proveedor autorizado, transcurrido un (1) año de haber sido cancelada su habilitación, para lo cual deberá surtir nuevamente el procedimiento previsto para ello.

Las sanciones previstas en este artículo se impondrán aplicando el procedimiento establecido en la oportunidad establecida en el artículo 638 del Estatuto Tributario. El investigado dispondrá de un mes contado a partir de la notificación del pliego de cargos para dar respuesta, presentar los descargos y solicitar las pruebas que considere pertinentes.

En caso de que el proveedor tecnológico y/o el proveedor autorizado no acate de forma inmediata y voluntaria la sanción propuesta en los párrafos anteriores, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá imponer una sanción de cierre de establecimiento por un término de hasta treinta (30) días calendario y/o una sanción pecuniaria equivalente hasta del uno por ciento (1%) del valor de las facturas respecto a las cuales se verificó el incumplimiento.

Para efectos de este artículo, se entiende que existe un daño o perjuicio a la Administración Tributaria por el hecho del incumplimiento del proveedor tecnológico y/o del proveedor autorizado, considerando la sensibilidad del tema frente a la guerra del contrabando, el lavado de activos y la evasión.

**Parágrafo.** La sanción de imposibilidad de contratar con nuevos clientes, establecida en el inciso primero de este artículo, no conlleva la prohibición de seguir prestando el servicio a los clientes con los cuales haya suscrito un contrato, si la suscripción del mismo es anterior al acto que impone la respectiva sanción.

Artículo 89. Modifíquese el numeral 3 del párrafo y el párrafo transitorio del artículo 814 del Estatuto Tributario, los cuales quedarán así:

3. Los intereses que se causen por el plazo otorgado en el acuerdo de pago para las obligaciones fiscales susceptibles de negociación, se liquidarán a la tasa que se haya pactado en el acuerdo de restructuración con las entidades financieras. Dicha tasa se podrá aplicar desde el vencimiento original de las obligaciones fiscales objeto de la facilidad de pago, cuando desde el punto de vista de viabilidad financiera de la compañía sea necesario reliquidar este interés, de conformidad con las siguientes reglas:
  - a) En ningún caso la tasa de interés efectiva de las obligaciones fiscales podrá ser inferior a la tasa de interés efectiva más alta pactada a favor de cualquiera de los otros acreedores;
  - b) La tasa de interés de las obligaciones fiscales que se pacte en acuerdo de pago, no podrá ser inferior al índice de precios al consumidor certificado por el DANE incrementado en el cincuenta por ciento (50%).

**Parágrafo transitorio.** En aquellos casos en que el respectivo deudor haya celebrado un acuerdo de restructuración de su deuda con establecimientos financieros, la DIAN podrá reliquidar las facilidades de pago que se encuentren vigentes a la fecha de expedición de la Ley 1943 de 2018. Lo anterior, con la finalidad de recalculando los intereses a cargo del contribuyente, aplicando para efectos de este recálculo, la tasa que se haya pactado en el acuerdo de restructuración mencionado a las obligaciones fiscales objeto de la facilidad de pago, desde la fecha original de vencimiento de estas.

Artículo 90. Adiciónese un parágrafo 5° al artículo 855 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 5°.** La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá devolver, de forma automática, los saldos a favor originados en el impuesto sobre la renta y sobre las ventas.

El mecanismo de devolución automática de saldos a favor aplica para los contribuyentes y responsables que:

- a) No representen un riesgo alto de conformidad con el sistema de análisis de riesgo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN);
- b) Más del ochenta y cinco por ciento (85%) de los costos o gastos y/o impuestos sobre las ventas descontables provengan de proveedores que emitan sus facturas mediante el mecanismo de factura electrónica.

El Gobierno nacional reglamentará el mecanismo de devolución automática.

Artículo 91. Adiciónese el artículo 869-3 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 869-3. Procedimiento de mutuo acuerdo.** Los contribuyentes podrán solicitar asistencia para el Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP) regulado en los convenios para evitar la doble imposición suscritos por Colombia a través de la presentación de una solicitud formal ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). El contenido de la solicitud, así como los detalles del procedimiento, serán aquéllos que disponga la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) mediante resolución. La Autoridad Competente para desarrollar el Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP) será el Director General de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) o quien este delegue, quienes contarán con los recursos necesarios para llevar a cabo el Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP).

Los acuerdos que suscriba la Autoridad Competente de Colombia en desarrollo del Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP) establecido en los convenios para evitar la doble imposición, tendrán la misma naturaleza jurídica y tratamiento que un fallo judicial definitivo, por lo cual prestarán mérito ejecutivo, no serán susceptibles de recurso

alguno, y podrán ser implementados en cualquier momento independientemente del período de firmeza establecido para las declaraciones pertinentes.

**Parágrafo.** En caso de aprobación de una solicitud de Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP), los contribuyentes deberán desistir de los recursos interpuestos en sede administrativa respecto de las glosas que se deseen someter a Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP). Dicho desistimiento deberá ser aceptado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN siempre que se adjunte copia de la decisión aprobando la solicitud de acceso a Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP).

Los contribuyentes que cuenten con una solicitud de Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP) aprobada y que hayan radicado una acción judicial ante la jurisdicción contencioso-administrativa, deberán desistir de dicha acción en los puntos del litigio que deseen someter a Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP). Dicho desistimiento deberá ser aceptado por la jurisdicción siempre que con el desistimiento se adjunte copia de la decisión aprobando la solicitud de acceso a Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP).

Desde la radicación del desistimiento en vía administrativa o judicial, se suspenderá cualquier procedimiento de cobro coactivo hasta tanto no se expida una decisión final de Procedimiento de Mutuo Acuerdo (MAP) o se notifique de la cesación del procedimiento de mutuo acuerdo por parte de la Autoridad Competente.

Artículo 92. *Conciliación contencioso-administrativa en materia tributaria.* Facúltese a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para realizar conciliaciones en procesos contenciosos administrativos, en materia tributaria, aduanera y cambiaria de acuerdo con los siguientes términos y condiciones:

Los contribuyentes, agentes de retención y responsables de los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y del régimen cambiario, que hayan presentado demanda de nulidad y restablecimiento del derecho ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo, podrán conciliar el valor de las sanciones e intereses según el caso, discutidos contra liquidaciones oficiales, mediante solicitud presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), así:

Por el ochenta (80%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización según el caso, cuando el proceso contra una liquidación oficial se encuentre en única o primera instancia ante un Juzgado Administrativo o Tribunal Administrativo, siempre y cuando el demandante pague el ciento por ciento (100%) del impuesto en discusión y el veinte por ciento (20%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización.

Cuando el proceso contra una liquidación oficial tributaria, y aduanera, se halle en segunda instancia ante el Tribunal Contencioso Administrativo o Consejo de Estado según el caso, se podrá solicitar

la conciliación por el setenta por ciento (70%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización según el caso, siempre y cuando el demandante pague el ciento por ciento (100%) del impuesto en discusión y el treinta por ciento (30%) del valor total de las sanciones, intereses y actualización. Se entenderá que el proceso se encuentra en segunda instancia cuando ha sido admitido el recurso de apelación interpuesto contra la sentencia de primera instancia.

Cuando el acto demandado se trate de una resolución o acto administrativo mediante el cual se imponga sanción dineraria de carácter tributario, aduanero o cambiario, en las que no hubiere impuestos o tributos a discutir, la conciliación operará respecto del cincuenta por ciento (50%) de las sanciones actualizadas, para lo cual el obligado deberá pagar en los plazos y términos de esta ley, el cincuenta por ciento (50%) restante de la sanción actualizada.

En el caso de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes, la conciliación operará respecto del cincuenta por ciento (50%) de las sanciones actualizadas, siempre y cuando el contribuyente pague el cincuenta por ciento (50%) restante de la sanción actualizada y reintegre las sumas devueltas o compensadas en exceso y sus respectivos intereses en los plazos y términos de esta ley.

Para efectos de la aplicación de este artículo, los contribuyentes, agentes de retención, declarantes, responsables y usuarios aduaneros o cambiarios, según se trate, deberán cumplir con los siguientes requisitos y condiciones:

1. Haber presentado la demanda antes de la entrada en vigencia de esta ley.
2. Que la demanda haya sido admitida antes de la presentación de la solicitud de conciliación ante la Administración.
3. Que no exista sentencia o decisión judicial en firme que le ponga fin al respectivo proceso judicial.
4. Adjuntar prueba del pago, de las obligaciones objeto de conciliación de acuerdo con lo indicado en los incisos anteriores.
5. Aportar prueba del pago de la liquidación privada del impuesto o tributo objeto de conciliación correspondiente al año gravable 2019, siempre que hubiere lugar al pago de dicho impuesto.
6. Que la solicitud de conciliación sea presentada ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) hasta el día 30 de septiembre de 2020.

El acta que dé lugar a la conciliación deberá suscribirse a más tardar el día 31 de octubre de 2020 y presentarse por cualquiera de las partes para su aprobación ante el juez administrativo o ante la respectiva corporación de lo contencioso-

administrativo, según el caso, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a su suscripción, demostrando el cumplimiento de los requisitos legales. Las conciliaciones de que trata el presente artículo, deberán ser aceptadas por la autoridad judicial respectiva, dentro del término aquí mencionado.

La sentencia o auto que apruebe la conciliación prestará mérito ejecutivo de conformidad con lo señalado en los artículos 828 y 829 del Estatuto Tributario, y hará tránsito a cosa juzgada.

Lo no previsto en esta disposición se regulará conforme lo dispuesto en la Ley 446 de 1998 y el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, con excepción de las normas que le sean contrarias.

**Parágrafo 1°.** La conciliación podrá ser solicitada por aquellos que tengan la calidad de deudores solidarios o garantes del obligado.

**Parágrafo 2°.** No podrán acceder a los beneficios de que trata el presente artículo los deudores que hayan suscrito acuerdos de pago con fundamento en el artículo 7° de la Ley 1066 de 2006, el artículo 1° de la Ley 1175 de 2007, el artículo 48 de la Ley 1430 de 2010, los artículos 147, 148 y 149 de la Ley 1607 de 2012, los artículos 55, 56 y 57 de la Ley 1739 de 2014, los artículos 305 y 306 de la Ley 1819 de 2016, y los artículos 100 y 101 de la Ley 1943 de 2018, que a la entrada en vigencia de la presente ley se encuentren en mora por las obligaciones contenidas en los mismos.

**Parágrafo 3°.** En materia aduanera, la conciliación prevista en este artículo no aplicará en relación con los actos de definición de la situación jurídica de las mercancías.

**Parágrafo 4°.** Los procesos que se encuentren surtiendo el recurso de súplica o de revisión ante el Consejo de Estado no serán objeto de la conciliación prevista en este artículo.

**Parágrafo 5°.** Facúltase a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para crear Comités de Conciliación Seccionales en las Direcciones Seccionales de Impuestos y Aduanas Nacionales para el trámite y suscripción, si hay lugar a ello, de las solicitudes de conciliación de que trata el presente artículo, presentadas por los contribuyentes, usuarios aduaneros y/o cambiarios de su jurisdicción.

**Parágrafo 6°.** Facúltase a los entes territoriales y a las corporaciones autónomas regionales para realizar conciliaciones en procesos contenciosos administrativos en materia tributaria de acuerdo con su competencia.

**Parágrafo 7°.** El término previsto en el presente artículo no aplicará para los contribuyentes que se encuentren en liquidación forzosa administrativa ante una Superintendencia, o en liquidación judicial los cuales podrán acogerse a esta facilidad por el término que dure la liquidación.

**Parágrafo 8°.** El Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Unidad Administrativa



Especial de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) podrá conciliar las sanciones e intereses derivados de los procesos administrativos, discutidos con ocasión de la expedición de los actos proferidos en el proceso de determinación o sancionatorio, en los mismos términos señalados en esta disposición.

Esta disposición no será aplicable a los intereses generados con ocasión a la determinación de los aportes del Sistema General de Pensiones, para lo cual los aportantes deberán acreditar el pago del 100% de los mismos o del cálculo actuarial cuando sea el caso.

Contra la decisión del Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) procederá únicamente el recurso de reposición en los términos de los artículos 74 y siguientes del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – Ley 1437 de 2011.

Artículo 93. *Terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios, aduaneros y cambiarios.* Facúltase a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para terminar por mutuo acuerdo los procesos administrativos, en materia tributaria, aduanera y cambiaria, de acuerdo con los siguientes términos y condiciones:

Los contribuyentes, agentes de retención y responsables de los impuestos nacionales, los usuarios aduaneros y del régimen cambiario a quienes se les haya notificado antes de la entrada en vigencia de esta ley, requerimiento especial, liquidación oficial, resolución del recurso de reconsideración, podrán transar con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), hasta el 31 de octubre de 2020, quien tendrá hasta el 17 de diciembre de 2020 para resolver dicha solicitud, el ochenta por ciento (80%) de las sanciones actualizadas, intereses, según el caso, siempre y cuando el contribuyente o responsable, agente retenedor o usuario aduanero, corrija su declaración privada, pague el ciento por ciento (100%) del impuesto o tributo a cargo, o del menor saldo a favor propuesto o liquidado, y el veinte por ciento (20%) restante de las sanciones e intereses.

Cuando se trate de pliegos de cargos y resoluciones mediante las cuales se impongan sanciones dinerarias, en las que no hubiere impuestos o tributos aduaneros en discusión, la transacción operará respecto del cincuenta por ciento (50%) de las sanciones actualizadas, para lo cual el obligado deberá pagar en los plazos y términos de esta ley, el cincuenta por ciento (50%) restante de la sanción actualizada.

En el caso de las resoluciones que imponen sanción por no declarar, y las resoluciones que fallan los respectivos recursos, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá transar el setenta por ciento (70%) del valor de la sanción e intereses, siempre y cuando el contribuyente presente la declaración correspondiente al impuesto o tributo objeto de la sanción y pague el ciento por

ciento (100%) de la totalidad del impuesto o tributo a cargo y el treinta por ciento (30%) de las sanciones e intereses. Para tales efectos los contribuyentes, agentes de retención, responsables y usuarios aduaneros deberán adjuntar la prueba del pago de la liquidación(es) privada(s) del impuesto objeto de la transacción correspondiente al año gravable 2019, siempre que hubiere lugar al pago de la liquidación privada de los impuestos y retenciones correspondientes al periodo materia de discusión.

En el caso de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes, la transacción operará respecto del cincuenta por ciento (50%) de las sanciones actualizadas, siempre y cuando el contribuyente pague el cincuenta por ciento (50%) restante de la sanción actualizada y reintegre las sumas devueltas o compensadas en exceso y sus respectivos intereses en los plazos y términos de esta ley.

El acta que aprueba la terminación por mutuo acuerdo pone fin a la actuación administrativa tributaria, aduanera o cambiaria, adelantada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), y con la misma se entenderán extinguidas las obligaciones contenidas en el acto administrativo objeto de transacción. La solicitud de terminación por mutuo acuerdo no suspende los procesos administrativos de determinación de obligaciones ni los sancionatorios y, en consecuencia, los actos administrativos expedidos con posterioridad al acto administrativo transado quedarán sin efectos con la suscripción del acta que aprueba la terminación por mutuo acuerdo.

La terminación por mutuo acuerdo que pone fin a la actuación administrativa tributaria, aduanera o cambiaria, prestará mérito ejecutivo de conformidad con lo señalado en los artículos 828 y 829 del Estatuto Tributario.

Los términos de corrección previstos en los artículos 588, 709 y 713 del Estatuto Tributario, se extenderán temporalmente con el fin de permitir la adecuada aplicación de esta disposición.

Parágrafo 1°. La terminación por mutuo acuerdo podrá ser solicitada por aquellos que tengan la calidad de deudores solidarios o garantes del obligado.

Parágrafo 2°. No podrán acceder a los beneficios de que trata el presente artículo los deudores que hayan suscrito acuerdos de pago con fundamento en el artículo 7° de la Ley 1066 de 2006, el artículo 1° de la Ley 1175 de 2007, el artículo 48 de la Ley 1430 de 2010, los artículos 147, 148 y 149 de la Ley 1607 de 2012, los artículos 55, 56 y 57 de la Ley 1739 de 2014, los artículos 305 y 306 de la Ley 1819 de 2016, y los artículos 100 y 101 de la Ley 1943 de 2018, que a la entrada en vigencia de la presente ley se encuentren en mora por las obligaciones contenidas en los mismos.

Parágrafo 3°. En materia aduanera, la transacción prevista en este artículo no aplicará en relación con los actos de definición de la situación jurídica de las mercancías.

Parágrafo 4°. Facúltense a los entes territoriales y a las corporaciones autónomas regionales para realizar las terminaciones por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios, de acuerdo con su competencia.

Parágrafo 5°. En los casos en los que el contribuyente pague valores adicionales a los que disponen en la presente norma, se considerará un pago de lo debido y no habrá lugar a devoluciones.

Parágrafo 6°. El término previsto en el presente artículo no aplicará para los contribuyentes que se encuentren en liquidación forzosa administrativa ante una Superintendencia, o en liquidación judicial los cuales podrán acogerse a esta facilidad por el término que dure la liquidación.

Parágrafo 7°. Las solicitudes de terminación por mutuo acuerdo, no serán rechazadas por motivo de firmeza del acto administrativo o por caducidad del término para presentar la demanda ante la jurisdicción contencioso administrativa, siempre y cuando el vencimiento del respectivo término ocurra con posterioridad a la presentación de la solicitud de terminación por mutuo acuerdo y que, a más tardar, el 31 de octubre de 2020, se cumplan los demás requisitos establecidos en la ley. La solicitud de terminación por mutuo acuerdo no suspende los términos legales para la firmeza de los actos administrativos, ni los de caducidad para acudir a la Jurisdicción Contenciosa Administrativa.

Parágrafo 8°. Si a la fecha de publicación de esta ley, o con posterioridad se ha presentado o se presenta demanda de nulidad y restablecimiento del derecho contra la liquidación oficial, la resolución que impone sanción o la resolución que decide el recurso de reconsideración contra dichos actos, podrá solicitarse la terminación por mutuo acuerdo, siempre que la demanda no haya sido admitida y a más tardar el 31 de octubre de 2020 se acrediten los requisitos señalados en este artículo y se presente la solicitud de retiro de la demanda ante el juez competente, en los términos establecidos en el artículo 174 de la Ley 1437 de 2011.

Parágrafo 9°. La reducción de intereses y sanciones tributarias a que hace referencia este artículo, podrá aplicarse únicamente respecto de los pagos realizados desde la fecha de publicación de esta ley.

Parágrafo 10. El acto susceptible de ser transado será el último notificado a la fecha de presentación de la solicitud de terminación por mutuo acuerdo.

Parágrafo 11. El Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) podrá transar las sanciones e intereses derivados de los procesos administrativos de determinación o sancionatorios de su competencia, en los mismos términos señalados en esta disposición.

Esta disposición no será aplicable a los intereses generados con ocasión a la determinación de los aportes del Sistema General de Pensiones, para lo cual los aportantes deberán acreditar el pago del

100% de los mismos o del cálculo actuarial cuando sea el caso.

El Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) decidirá las solicitudes de terminación por mutuo acuerdo una vez culmine la verificación de los pagos respectivos y contra dicha decisión procederá únicamente el recurso de reposición en los términos de los artículos 74 y siguientes del Código Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – Ley 1437 de 2011.

Artículo 94. *Principio de favorabilidad en etapa de cobro.* Facúltense a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) para aplicar el principio de favorabilidad de que trata el parágrafo 5° del artículo 640 del Estatuto Tributario dentro del proceso de cobro a solicitud del contribuyente, responsable, declarante, agente retenedor, deudor solidario, deudor subsidiario o garante, de acuerdo con los siguientes términos y condiciones:

El contribuyente, declarante, agente retenedor, responsable, deudor solidario, deudor subsidiario o garante que, a la entrada en vigencia de la presente ley, tenga obligaciones fiscales a cargo, que presten mérito ejecutivo conforme lo establece el artículo 828 del Estatuto Tributario, podrá solicitar ante el área de cobro respectiva de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la aplicación del principio de favorabilidad en materia sancionatoria.

La reducción de sanciones de que trata esta disposición aplicará respecto de todas las sanciones tributarias que fueron reducidas mediante la Ley 1819 de 2016.

Para el efecto el contribuyente, declarante, agente retenedor, responsable, deudor solidario, deudor subsidiario o garante deberá pagar la totalidad del tributo a cargo e intereses a que haya lugar, con el pago de la respectiva sanción reducida por la Ley 1819 de 2016. Al momento del pago de la sanción reducida, esta debe de estar actualizada de conformidad con lo establecido en el artículo 867-1 del Estatuto Tributario.

En el caso de resoluciones que imponen exclusivamente sanción, en las que no hubiere tributos en discusión, para la aplicación del principio de favorabilidad el contribuyente, declarante, agente retenedor, responsable, deudor solidario, deudor subsidiario o garante deberá pagar la sanción actualizada conforme las reducciones que fueron establecidas en la Ley 1819 de 2016.

En el caso de actos administrativos que impongan sanciones por concepto de devoluciones o compensaciones improcedentes, el principio de favorabilidad aplicará siempre y cuando se reintegren las sumas devueltas o compensadas en exceso y sus respectivos intereses, más el pago de la sanción reducida debidamente actualizada.

La solicitud de aplicación del principio de favorabilidad en etapa de cobro deberá ser realizada a más tardar el 28 de junio de 2020. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) deberá



resolver la solicitud en un término de un (1) mes contado a partir del día de su interposición. Contra el acto que rechace la solicitud de aplicación del principio de favorabilidad procede el recurso de reposición y en subsidio el de apelación.

La reducción de sanciones tributarias en virtud del principio de favorabilidad a que hace referencia este artículo, podrá aplicarse únicamente respecto de los pagos realizados desde la fecha de publicación de esta ley.

Parágrafo 1°. Facúltense a los entes territoriales para aplicar el principio de favorabilidad en etapa de cobro de conformidad con lo previsto en este artículo, de acuerdo con su competencia.

Parágrafo 2°. En desarrollo del principio de favorabilidad y dentro del plazo máximo establecido en este artículo, el contribuyente, declarante, agente retenedor, responsable, deudor solidario, deudor subsidiario o garante que, a la entrada en vigencia de la presente ley, tenga obligaciones fiscales a cargo, pagará el interés bancario corriente, certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia, para la modalidad de créditos de consumo y ordinario, más dos (2) puntos porcentuales.

Artículo 95. Modifíquense el numeral 3, el numeral 4, el parágrafo 1° y adiciónese un parágrafo 4° al artículo 179 de la Ley 1607 de 2012, modificado por el artículo 314 de la Ley 1819 de 2016, los cuales quedan así:

3. Los aportantes y en general todas las personas naturales y jurídicas, sean estas entidades públicas o privadas, a los que la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) en desarrollo de su función relacionada con el control a la evasión de las contribuciones parafiscales del Sistema de la Protección Social, les solicite información y esta, no sea suministrada o se suministre en forma extemporánea, y/o incompleta y/o inexacta, se harán acreedores a una sanción hasta de 15.000 UVT, a favor del Tesoro Nacional, que se liquidará de acuerdo con el número de meses o fracción de mes de incumplimiento así:

NÚMERO DE MESES O FRACCIÓN DE MES EN MORA	NÚMERO DE UVT A PAGAR
Hasta 1	30
Hasta 2	90
Hasta 3	240
Hasta 4	450
Hasta 5	750
Hasta 6	1200
Hasta 7	1950
Hasta 8	3150
Hasta 9	4800
Hasta 10	7200
Hasta 11	10500
A partir 12 meses	15000

La sanción a que se refiere el presente artículo se reducirá en el porcentaje que se señala a continuación y según los ingresos brutos del obligado, así:

Entrega de la información completa y con la calidad requerida	Porcentaje de reducción de la sanción.		
	Obligados con ingresos brutos hasta 100 mil UVT	Obligados con ingresos brutos superiores a 100 mil UVT e inferiores o iguales a 300 mil UVT	Obligados con ingresos brutos superiores a 300 mil UVT
ENTRE EL MES 1 Y HASTA EL 4	90%	80%	70%
ENTRE EL MES 4 Y HASTA EL 8	80%	70%	60%
ENTRE EL MES 9 Y HASTA EL 12	70%	60%	50%

Es decir que la sanción se reducirá en el 90% para los obligados que registren ingresos brutos hasta de 100.000 UVT, en el 80% para los obligados que registren ingresos brutos mayores a 100.000 UVT y menores o iguales a 300.000 UVT y, en el 70% para los obligados que registren ingresos brutos mayores a 300.000 UVT, si la información es entregada dentro del primer cuatrimestre. Si la información es entregada en el segundo cuatrimestre, la reducción será del 80%, 70% y 60% respectivamente. Si la información es entregada en el tercer cuatrimestre, la reducción será del 70%, 60% y 50% respectivamente.

Esta reducción será procedente, siempre y cuando el obligado entregue la información a satisfacción y efectue, en el mismo mes en que se entregue la información, o a más tardar dentro del mes calendario siguiente, el pago del valor de la sanción reducida, de acuerdo a lo establecido en los incisos anteriores. No realizar el pago dentro del término anteriormente señalado, dará lugar a la imposición de la respectiva sanción sin reducción.

Los ingresos brutos serán los registrados en la última declaración del impuesto sobre la renta presentada por el obligado o los ingresos brutos que determine la UGPP cuando no exista declaración, con información suministrada, especialmente, por la DIAN.

Una vez entregada la información de acuerdo con los términos exigidos por la entidad, y acreditado el respectivo pago ante la UGPP, esta verificará el cumplimiento de los requisitos para determinar la procedencia o no de la reducción de la sanción, de acuerdo con el procedimiento que para tal efecto establezca la Unidad.

Transcurridos 12 meses, contados a partir de la fecha en que se debió entregar la información a satisfacción y no se entregó, o se entregó en forma incompleta o inexacta, a partir del día siguiente a la finalización del doceavo mes, se aplicará la sanción de 15.000 UVT, sin que haya lugar a reducción alguna de la sanción.

4. Las administradoras del Sistema de la Protección Social que incumplan los estándares que la Unidad de Gestión



Pensional y Parafiscales (UGPP) establezca para el cobro de las Contribuciones Parafiscales de la Protección Social, serán sancionadas hasta por doscientas (200) UVT.

Las sanciones mensuales a que se refiere el inciso anterior, se determinarán en un solo proceso sancionatorio por los incumplimientos ocurridos en la respectiva vigencia fiscal.

En todo caso, el tope máximo de la sanción aplicable en la respectiva vigencia fiscal, será de hasta dos mil cuatrocientas (2.400) UVT.

Parágrafo 1°. Se faculta a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) para imponer sanción equivalente a 15.000 UVT, a las asociaciones o agremiaciones y demás personas naturales o jurídicas, que realicen afiliaciones colectivas de trabajadores independientes sin estar autorizadas por las autoridades competentes, previo pliego de cargos, para cuya respuesta se otorgará un mes contado a partir de su notificación; vencido el término señalado para la respuesta, la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) proferirá resolución sanción dentro de los 3 meses siguientes si hay lugar a ello, contra la cual procederá únicamente el recurso de reposición consagrado en el artículo 74 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

De la sanción impuesta se dará aviso a la autoridad de vigilancia según su naturaleza con el fin de que se ordene la cancelación del registro y/o cierre del establecimiento, sin perjuicio de las acciones penales a que haya lugar por parte de las autoridades competentes.

Parágrafo 4°. Las sanciones por omisión, inexactitud y mora de que trata el presente artículo, se impondrán sin perjuicio del cobro de los respectivos intereses moratorios y/o cálculo actuarial según corresponda; este último, será exigible en lo que respecta al Sistema General de Pensiones, tanto a los empleadores que por omisión no hubieren afiliado a sus trabajadores o reportado la novedad de vínculo laboral, en los términos señalados en la Ley 100 de 1993 y demás normas concordantes, como a los independientes, que por omisión no hubieren efectuado la respectiva afiliación o reportado la novedad de ingreso a dicho sistema estando obligados. En los demás casos, se cobrará intereses moratorios cuando se presente inexactitud o mora en todos los subsistemas del Sistema de la Protección Social y cuando se genere omisión en los subsistemas distintos al de pensiones.

Artículo 96. *Sistema Específico de Carrera Administrativa.* A efectos de fortalecer institucionalmente a la DIAN para que cuente con los medios idóneos para la recaudación, la fiscalización, la liquidación, la discusión y el cobro de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 150, numeral 10 de la Constitución Política, revístese al

Presidente de la República, por el término de un (1) mes contado a partir de la fecha de promulgación de la presente ley de facultades extraordinarias, para expedir decretos con fuerza de ley mediante los cuales se establezca y regule en su integridad el Sistema Específico de Carrera Administrativa de los servidores públicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (UAE DIAN) denominado carrera administrativa, de administración y control tributario, aduanero y cambiario, regulando la gestión y administración del talento humano de esa entidad, así como desarrollando todo lo concerniente al ingreso, permanencia, situaciones administrativas, movilidad, causales de retiro entre otros el voluntario a fin de garantizar la profesionalización y la excelencia de sus empleados, para cumplir su misión y objetivos, ofreciendo igualdad de oportunidades, posibilidad de movilidad en la carrera sobre la base del mérito, con observancia de los principios que orientan el ejercicio de la función pública de conformidad con lo establecido por el artículo 209 de la Constitución Política.

Artículo 97. Adiciónese el artículo 689-2 al Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Artículo 689-2. Beneficio de la auditoría.** Para el periodo gravable 2020, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje mínimo del treinta por ciento (30%), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos un porcentaje mínimo del veinte por ciento (20%), en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Esta norma no es aplicable a los contribuyentes que gocen de beneficios tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada.

Cuando la declaración objeto de beneficio de auditoría arroje una pérdida fiscal, la Administración Tributaria podrá ejercer las facultades de fiscalización para determinar la procedencia o improcedencia de la misma y por ende su compensación en años

posteriores. Esta facultad se tendrá no obstante haya transcurrido el período de que trata el presente artículo.

En el caso de los contribuyentes que en los años anteriores al periodo en que pretende acogerse al beneficio de auditoría, no hubieren presentado declaración de renta y complementarios, y cumplan con dicha obligación dentro de los plazos que señale el Gobierno nacional para presentar las declaraciones correspondientes al período gravable 2020, les serán aplicables los términos de firmeza de la liquidación prevista en este artículo, para lo cual deberán incrementar el impuesto neto de renta a cargo por dichos períodos en los porcentajes de que trata el presente artículo.

Cuando se demuestre que las retenciones en la fuente declaradas son inexistentes, no procederá el beneficio de auditoría.

**Parágrafo 1°.** Las declaraciones de corrección y solicitudes de corrección que se presenten antes del término de firmeza de que trata el presente artículo, no afectarán la validez del beneficio de auditoría, siempre y cuando en la declaración inicial el contribuyente cumpla con los requisitos de presentación oportuna, incremento del impuesto neto sobre la renta, pago, y en las correcciones dichos requisitos se mantengan.

**Parágrafo 2°.** Cuando el impuesto neto sobre la renta de la declaración correspondiente al año gravable frente al cual debe cumplirse el requisito del incremento, sea inferior a 71 UVT, no procederá la aplicación del beneficio de auditoría.

**Parágrafo 3°.** Cuando se trate de declaraciones que registren saldo a favor, el término para solicitar la devolución y/o compensación será el previsto en este artículo, para la firmeza de la declaración.

**Parágrafo 4°.** Los términos de firmeza previstos en el presente artículo no serán aplicables en relación con las declaraciones privadas del impuesto sobre las ventas y de retención en la fuente por los períodos comprendidos en el año 2020, las cuales se regirán en esta materia por lo previsto en los artículos 705 y 714 del Estatuto Tributario.

## TÍTULO VII

### DISPOSICIONES FINALES

Artículo 98. *Comisión de Estudio del Sistema Tributario Territorial.* La Comisión de Expertos ad honórem para estudiar el régimen aplicable a los impuestos, tasas y contribuciones de carácter departamental, distrital y municipal creada en cumplimiento de lo establecido en el artículo 106 de la Ley 1943 de 2018, con el objeto de proponer una reforma orientada a hacer el sistema tributario territorial más eficiente, reactivar la economía de las regiones, y combatir la evasión y la elusión fiscal, deberá entregar sus propuestas al Ministro de Hacienda y Crédito Público máximo en seis (6) meses contados a partir de la entrada en vigencia de la presente ley.

Para el efecto, continuarán vigentes las disposiciones reglamentarias expedidas en desarrollo del referido artículo.

Artículo 99. Facúltese a los entes territoriales para conceder beneficios temporales de hasta un setenta por ciento (70%) en el pago de los intereses moratorios que se hayan generado en el no pago de las multas, sanciones y otros conceptos de naturaleza no tributaria.

Para acceder a lo dispuesto en el presente artículo, el interesado deberá cancelar la totalidad del capital adeudado y el porcentaje restante de los intereses moratorios.

Parágrafo 1°. Las Asambleas Departamentales y los Concejos Municipales y Distritales, serán las entidades competentes para establecer los porcentajes de los beneficios temporales, así como para fijar los requisitos, términos y condiciones que aplicará en su jurisdicción.

Parágrafo 2°. Los beneficios temporales estarán vigentes por un término que no podrá exceder del 31 de octubre de 2020, fecha en la cual debe haberse realizado los pagos correspondientes.

Artículo 100. Modifíquese el artículo 23 de la Ley 679 de 2001, el cual quedará así:

**Artículo 23. Impuesto de salida.** Los nacionales y extranjeros, residentes o no en Colombia, que salgan del país por vía aérea, cancelarán el valor correspondiente a un dólar de los Estados Unidos de América, o su equivalente en pesos colombianos, al momento de la compra del tiquete aéreo. Dicho recaudo estará a cargo del ICBF, y su destino será la financiación de los planes y programas de prevención y lucha contra la explotación sexual y la pornografía con menores de edad.

El Gobierno nacional reglamentará la materia.

Artículo 101. Modifíquese el artículo 4° de la Ley 1101 de 2006 el cual quedará así:

**Artículo 4°. Impuesto con destino al turismo como inversión social.** Créase el impuesto nacional con destino al turismo como inversión social mediante la promoción y el fortalecimiento de la competitividad que comprende la capacitación y la calidad turísticas.

El hecho generador del impuesto con destino al turismo es la compra de tiquetes aéreos de pasajeros que tengan como destino final el territorio colombiano, en transporte aéreo de tráfico internacional.

El sujeto activo del impuesto con destino al turismo será la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Son contribuyentes del impuesto con destino al turismo, todos los pasajeros que ingresen a Colombia, en medios de transporte aéreo de tráfico internacional. No serán sujetos activos del impuesto los pasajeros que vengán al territorio colombiano en tránsito o en conexión internacional.



El impuesto con destino al turismo tendrá un valor de USD15, deberá ser incluido por las empresas que presten de manera regular el servicio de transporte aéreo internacional de pasajeros con origen o destino a Colombia, en el valor de los tiquetes o pasajes aéreos y su pago se hará trimestralmente.

El valor del recaudo del impuesto para el turismo de que trata el artículo 1° de la Ley 1101 de 2006, lo tendrán a su cargo las empresas que presten de manera regular el servicio de transporte aéreo internacional de pasajeros con destino a Colombia y deberá ser consignado por estas en la cuenta que para estos efectos establezca el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y será apropiado en el Presupuesto General de la Nación en las vigencias fiscales correspondientes a su recaudo y en las subsiguientes. La generación del impuesto será la compra y emisión del tiquete, la reglamentación para estos efectos, estará a cargo del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Artículo 102. *Fondo de Estabilización del Ingreso Fiscal (FEIF)*. Créase el Fondo de Estabilización del Ingreso Fiscal (FEIF), sin personería jurídica, adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y administrado por este o las entidades que dicho Ministerio defina. El FEIF tendrá por objeto propender por la estabilización del ingreso fiscal de la Nación, proveniente de la producción y/o comercialización del petróleo a través de la gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos que permitan el aseguramiento y/o cubrimiento de tales ingresos fiscales, con entidades extranjeras especializadas en este tipo de operaciones.

Los recursos necesarios para el funcionamiento del FEIF podrán provenir de las siguientes fuentes:

- a) Los recursos del Presupuesto General de la Nación a favor del Fondo.
- b) Los ingresos generados por las coberturas de petróleo requeridos para renovar dichas coberturas.
- c) Los rendimientos que genere el Fondo.
- d) Las demás que determine el Gobierno nacional.

El administrador del FEIF podrá gestionar, adquirir y/o celebrar con entidades extranjeras los instrumentos y/o contratos de los que trata el presente artículo directamente o a través de terceros calificados, para lo cual requerirá disponibilidad presupuestal y se sujetará a las normas de derecho privado.

Las decisiones de cobertura deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con los ingresos fiscales petroleros, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una estrategia global de estabilidad fiscal y en condiciones de mercado. En algunos periodos determinados por condiciones adversas del mercado, se podrán observar operaciones cuyos resultados sean iguales a cero o negativos por la naturaleza de la cobertura.

El Gobierno nacional reglamentará la administración y funcionamiento del FEIF, así como los demás asuntos necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto.

Parágrafo. El FEIF no podrá celebrar operaciones de crédito público y sus asimiladas.

Artículo 103. *Información del Sistema de Gestión de Riesgos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*. La información y procedimientos que administra el sistema de Gestión de Riesgos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) tienen carácter reservado.

Artículo 104. Los conceptos emitidos por la dirección de gestión jurídica o la subdirección de gestión de normativa y doctrina de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, constituyen interpretación oficial para los empleados públicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; por lo tanto, tendrán carácter obligatorio para los mismos. Los contribuyentes solo podrán sustentar sus actuaciones en la vía gubernativa y en la jurisdiccional con base en la ley.

Artículo 105. Créase en la Fiscalía General de la Nación, la Dirección Especializada Contra los Delitos Fiscales adscrito a la Delegada de Finanzas Criminales, la que tendrá como función principal la investigación y judicialización de los delitos fiscales o tributarios y las demás conductas delictivas conexas o relacionadas, sin perjuicio de la competencia de las Direcciones Seccionales sobre la materia.

La Dirección Especializada Contra los Delitos Fiscales estará conformada por:

Unidad	Cantidad	Cargo	Niveles
Dirección especializada contra los delitos fiscales	1	Director Nacional I	Directivo
	20	Fiscal Delegado ante Jueces Penales del Circuito Especializados	Profesional
	5	Fiscal Delegado ante Jueces de Circuito	Profesional
	5	Fiscal Delegado ante Jueces Municipales y Promiscuos	Profesional
	1	Profesional Experto	Profesional
	2	Profesional Especializado II	Profesional
	2	Profesional de Gestión III	Profesional
	12	Investigador Experto	Profesional
	10	Profesional Investigador III	Profesional
	9	Profesional Investigador II	Profesional
	9	Profesional Investigador I	Profesional
	10	Técnico Investigador IV	Técnico
	10	Técnico Investigador III	Técnico
	20	Asistente de Fiscal IV	Técnico
	5	Asistente de Fiscal III	Técnico
	5	Asistente de Fiscal II	Técnico
	2	Secretario Ejecutivo	Técnico
2	Conductor	Asistencial	
3	Secretario Administrativo II	Asistencial	

La Dirección Especializada Contra los Delitos Fiscales cumplirá las funciones generales previstas en el Decreto-ley 016 de 2014, modificado por



Decreto-ley 898 de 2017 para las Direcciones Especializadas.

Dicha Dirección no entrará en funcionamiento hasta tanto el Gobierno nacional garantice las apropiaciones presupuestales necesarias para la puesta en funcionamiento de la Dirección Especializada Contra los Delitos Fiscales.

Artículo 106. Adiciónense al artículo 92 de la Ley 1708 de 2014 los siguientes dos incisos y dos párrafos:

**Venta masiva de bienes:** se llamará Venta Masiva al mecanismo de administración de bienes con el que cuenta el administrador del Frisco para agrupar conjuntos de bienes de todas las tipologías y adjudicarlos en bloque. Para ello, contará con la participación del estructurador experto en el negocio de origen nacional o internacional que será el encargado de la determinación del conjunto de bienes, de la estimación del valor global de los mismos, mecanismos de valoración, el precio mínimo de venta y los descuentos procedentes de conformidad con el estado físico, jurídico y el entorno de los activos el cual se estimará mediante una metodología técnica, que tenga como punto de partida el avalúo de los bienes individualmente considerados.

**Precio de venta masiva de bienes:** Para determinar el valor global de la Venta Masiva, se autoriza al administrador del Frisco para que el precio base de venta individual de los bienes que lo componen sea inferior al avalúo catastral, que para estos efectos no podrá ser menor al setenta por ciento 70% del avalúo comercial, cuando la determinación del precio global se relacione con un costo de oportunidad determinado por la conveniencia de la venta inmediata respecto de los costos y gastos que impliquen a futuro la administración del bloque de bienes, lo que será reflejado en la justificación financiera; sin que lo anterior desconozca derechos notariales y registrales y normas sobre lesión enorme.

Parágrafo 1°. En el evento de devolución de bienes que fueron objeto de Venta Masiva, el administrador del Frisco deberá cumplir la orden judicial a través de la entrega del valor comercial del bien al momento de la Venta Masiva, junto con los rendimientos financieros generados hasta el cumplimiento de la orden judicial de entrega, previa deducción de los gastos de administración. En todo caso, dicho precio no necesariamente deberá coincidir con el valor asignado en la discriminación de precios del valor global de Venta Masiva.

Parágrafo 2°. En el evento en que los valores correspondientes al cumplimiento de órdenes de devolución superen los montos destinados a la reserva técnica, el administrador del Frisco podrá afectar los recursos del Fondo. Para ello, el administrador podrá solicitar la modificación del presupuesto del Fondo al Consejo Nacional de Estupefacientes en cualquier momento, para lo cual se convocará sesión ordinaria o extraordinaria, según sea el caso.

Artículo 107. Adiciónese un párrafo 4° al artículo 88 de la Ley 1708 de 2014, así:

**Parágrafo 4°.** El administrador del Frisco podrá disponer definitivamente de los bienes muebles que ingresaron al mismo con anterioridad a la vigencia de la Ley 1615 de 2013, siempre que se desconozca o no exista la autoridad que puso los bienes a disposición para su administración, cuando aquellos no hayan sido vinculados a algún proceso judicial o cuando los mismos se encuentren totalmente dañados, carezcan de valor comercial, o tengan restricciones que hagan imposible o inconveniente su disposición bajo otra modalidad y que sea certificada previamente mediante estudio técnico o peritaje realizado por autoridad competente o como resultado del avalúo realizado.

El administrador del Frisco podrá solicitar al Consejo Superior de la Judicatura y a la Fiscalía General de la Nación, la certificación de inexistencia de autoridad judicial o de no vinculación a proceso judicial del bien objeto de la medida, la cual será resuelta en el término de 15 días hábiles posteriores a la presentación de la solicitud. Vencido este término sin que hubiere pronunciamiento de la autoridad competente, el administrador del Frisco podrá disponer de los bienes definitivamente de acuerdo con lo previsto en la Ley 1708 de 2014.

El producto de la disposición de los bienes será administrado conforme a lo previsto en el artículo 93 de la Ley 1708 en lo correspondiente a la constitución de la reserva técnica de los recursos que se generen.

En todos los eventos que el bien sea chatarrizado o destruido, el Frisco deberá informar a quien aparezca como última autoridad que conoció el proceso. En estos casos, se procederá a la cancelación de la matrícula respectiva sin requisito de pago de obligaciones tributarias, sanciones o intereses que estas generen, revisión técnico-mecánica, seguro obligatorio y sin que el bien llegue por sus propios medios a la desintegradora.

Artículo 108. Modifíquese el párrafo 2° del artículo 114-1 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 2°.** Las entidades que deben realizar el proceso de calificación de que trata el inciso segundo del artículo 19 del Estatuto Tributario, para ser admitidas como contribuyentes del régimen tributario especial, estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la Ley 1122 de 2007, el artículo 7° de la Ley 21 de 1982, los artículos 2° y 3° de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1° de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

Artículo 109. *Reconocimiento fiscal de los pagos en efectivo para los contribuyentes pertenecientes al sector agropecuario.* Adiciónese un párrafo quinto (5°) al artículo 771-5 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

**Parágrafo 5°.** Tratándose de los pagos en efectivo que efectúen los contribuyentes o responsables pertenecientes al sector agropecuario, de las actividades agrícola, ganadera, pesquera, acuícola, avícola y forestal, así como los comercializadores del régimen simple y las cooperativas y asociaciones de productores del sector agrícola que comercialicen productos adquiridos directamente al productor, podrán tener reconocimiento fiscal dichos pagos como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, independientemente del número de pagos que se realicen durante el año, así:

- En el año 2020, el ochenta y cinco por ciento (85%) de los costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables totales.
- En el año 2021, el setenta y cinco por ciento (75%) de los costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables totales.
- A partir del año 2022, el setenta (70%) de los costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables totales.

Artículo 110. *Vigencia y derogatorias.* El artículo 70 de la presente ley regirá a partir del 1° de julio de 2019 y los demás artículos de la presente ley rigen a partir de su promulgación y deroga el artículo 264 de la Ley 223 de 1995, el artículo 9° de la Ley 1753 de 2015, los artículos 38, 39, 40, 40-1, 41, el inciso tercero del artículo 48, el parágrafo 3° del artículo 49, 56-2, 81, 81-1, 115-2, 116, 118, el parágrafo 3° del artículo 127-1, el numeral 7 del artículo 206, 223, el parágrafo 6° del artículo 240, la referencia al numeral 7 del artículo 207-2 del parágrafo 1° del artículo 240, 258-2, 292, 292-1, 293, 293-1, 293-2, 294, 294-1, 295, 295-1, 296, 296-1, 297, 297-1, 298-3, 298-4, 298-5, el literal d) del numeral 5 del artículo 319-4, el literal d) del numeral 4 del artículo 319-6, 338, 339, 340, 341, 410, 411, 430, 446, el parágrafo primero del artículo 468, el numeral 1 del artículo 468-1, el numeral 2 del artículo 477, 485-1, el parágrafo 1° del artículo 485-2, 491, 499, 505, 506, 507, 508, la expresión; así como los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestado bajo contrato (Catering),” del parágrafo del artículo 512-8, el inciso 5° del artículo 714, el numeral 3 del artículo 730 del Estatuto Tributario. A partir del 1° de enero de 2020, deróguese el artículo 312 de la Ley 1819 de 2016.

De los honorables Congresistas,



**ALBERTO CARRASQUILLA**  
Ministro de Hacienda y Crédito Público

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS DEL PROYECTO DE LEY

*por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones.*

### ÍNDICE

- 1. INTRODUCCIÓN**
- 2. CONTEXTO DE LA REFORMA TRIBUTARIA: NECESIDAD DE CORREGIR PROBLEMÁTICAS DE LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y TRIBUTARIA DEL PAÍS Y DAR CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS Y BUENOS RESULTADOS DERIVADOS DE LA LEY 1943 DE 2018**
  - 2.1. Moderación de la carga tributaria empresarial para impulsar el crecimiento económico
  - 2.2. Impulsar la formalización: Régimen Simple de tributación
  - 2.3. Mayor progresividad del sistema tributario
  - 2.4. Reducir la evasión a través de la modernización y fortalecimiento de la DIAN
  - 2.5. Otras modificaciones orientadas a mejorar la eficiencia del sistema tributario
- 3. CONTENIDO DE LA LEY**
  - 3.1. Medidas para impulsar el crecimiento económico
    - 3.1.1. Impuesto sobre la renta a personas jurídicas
    - 3.1.2. Impuesto de Industria y Comercio (ICA)
    - 3.1.3. IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos
    - 3.1.4. Renta presuntiva
    - 3.1.5. Régimen Holding
    - 3.1.6. Obras por impuestos
    - 3.1.7. Megainversiones
    - 3.1.8. Gravamen a los Movimientos Financieros
  - 3.2. Medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria
    - 3.2.1. Impuesto sobre la renta y complementarios
    - 3.2.2. Establecimientos permanentes
    - 3.2.3. Entidades controladas del exterior
    - 3.2.4. Fondos de capital privado
    - 3.2.5. Entidades sin ánimo de lucro

- 3.2.6. Otras disposiciones para combatir la evasión y el abuso tributario
- 3.3. Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) para la formalización y la generación de empleo
- 3.4. Medidas de seguridad jurídica, simplificación y facilitación
  - 3.4.1. Notificación electrónica
  - 3.4.2. Facturación electrónica
  - 3.4.3. Conciliación, terminación por mutuo acuerdo, favorabilidad en etapa de cobro y beneficios temporales de las entidades territoriales
  - 3.4.4. Facultades extraordinarias
- 3.5. Medidas para aumentar la progresividad del sistema tributario
  - 3.5.1. Impuesto de Renta para las personas naturales
  - 3.5.2. Impuesto al patrimonio
  - 3.5.3. Impuesto de renta sobre los dividendos
  - 3.5.4. IVA plurifásico
- 3.6. Otras disposiciones
  - 3.6.1. IVA
  - 3.6.2. Impuesto al Consumo
  - 3.6.3. Comisión de Estudio del Sistema Tributario Territorial
  - 3.6.4. Coberturas de petróleo
  - 3.6.5. Dirección especializada contra los delitos fiscales de la Fiscalía General de la Nación
- 4. IMPACTOS OBSERVADOS DE LA LEY DE FINANCIAMIENTO**
  - 4.1. La Ley de Financiamiento tendrá efectos positivos sobre el crecimiento económico en el corto y mediano plazo
    - 4.1.1. Efectos económicos observados de la Ley de Financiamiento
      - 4.1.1.1. Incrementos en la inversión que impulsan el crecimiento
      - 4.1.1.2. Mayor emprendimiento: crecimiento en la creación de empresa
      - 4.1.1.3. Mayor formalidad
- 5. EFECTOS ECONÓMICOS ESPERADOS DEL PRESENTE PROYECTO DE LEY**
  - 5.1. Mayor crecimiento y su relación con variables macroeconómicas sociales
  - 5.2. La Reforma Tributaria tendrá un impacto positivo sobre las finanzas públicas en el corto y mediano plazo
    - 5.2.1. La Ley ha tenido un impacto positivo sobre las finanzas públicas
    - 5.2.2. La Reforma Tributaria aumentará los ingresos tributarios en el mediano plazo

- 5.2.3. Impacto fiscal de los beneficios tributarios en el Proyecto de Ley
- 5.2.4. Fortalecimiento del ingreso y el gasto fiscal derivado de la aprobación de este proyecto de ley

## 1. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de ley tiene como objetivo principal corregir problemáticas de la estructura económica y tributaria del país. En ese sentido, la propuesta normativa pretende potenciar el crecimiento económico, la inversión, la formalidad, fortalecer a la DIAN, reducir la evasión y la elusión, así como incrementar la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario. De esta forma, se busca contribuir con el mejoramiento de las condiciones de vida de la población colombiana, incrementar su poder adquisitivo, reducir la pobreza, aumentar los ingresos fiscales y, en general, satisfacer los objetivos del Estado Social de Derecho en un marco de sostenibilidad fiscal.

Las disposiciones que conforman el presente proyecto de ley ya fueron estudiadas, debatidas y aprobadas por el Congreso de la República durante el trámite de la Ley 1943 de 2018 *“Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones”*, norma que desde su implementación ha contribuido positivamente al desempeño de la economía, mostrando efectos favorables sobre la inversión, la formalización y la creación empresarial, tal como se desarrolla en la presente exposición de motivos.

Ahora bien, la Ley 1943 de 2018 perderá su vigencia a partir del primero de enero de 2020 debido a que fue declarada inexecutable por la Corte Constitucional el pasado 16 de octubre. El Tribunal Constitucional adujo “vicios de procedimiento” en la formación de la ley<sup>1</sup>, y señaló que el Congreso podrá ratificar, derogar o modificar su contenido.

En ese sentido, la presente propuesta normativa ratifica las disposiciones contenidas en la Ley 1943 de 2018, con los ajustes mínimos necesarios para eliminar o modificar aquellas disposiciones (i) que cumplieron con su objetivo en el año 2019, porque tenían una vigencia limitada a ese año y no se consideró pertinente volver a establecerlas para el 2020 y siguientes, (ii) que establecían un plazo o transición para que los contribuyentes se ajustaran a las nuevas medidas, con el fin de eliminarlos para aquellos casos en los que se estimó innecesario volver a otorgarlos por haber accedido a los mismos, (iii) que al hacer referencia al año 2019 naturalmente debían ser actualizadas al año 2020 o debía hacerse referencia explícita a la Ley 1943 de 2018 y, (iv) que fueron modificadas por la Ley 1955 de 2019 *“Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”*.”

<sup>1</sup> De acuerdo con el Comunicado número 41 del 16 de octubre de 2019 publicado por la Corte Constitucional.



En ese orden, ante el escenario de declaratoria de inexecutable de la Ley 1943 de 2018 y en consideración a los importantes objetivos que persigue la ley en materia económica y tributaria, los cuales se han visto reflejados en los primeros logros alcanzados hasta el momento gracias a su implementación, el Gobierno nacional considera necesario e inaplazable que el Congreso de la República, dentro de la potestad de configuración que le es propia, expida el régimen que ratifique los contenidos de la Ley 1943 antes de la finalización del año 2019, con el fin de que las disposiciones aquí contenidas tengan plena vigencia de la forma más rápida posible.

En consideración a lo anterior, el presente proyecto de ley establece medidas principalmente en materia de crecimiento económico, lucha contra la evasión y el abuso en materia tributaria, de formalización, seguridad jurídica, simplificación y facilitación, y medidas para promover la progresividad del sistema tributario.

Frente *crecimiento económico* (i) se introducen modificaciones en el impuesto sobre la renta de las personas jurídicas, en especial con la disminución progresiva de la tarifa al 30%, y el establecimiento de los descuentos por el pago del Impuesto de Industria y Comercio y del IVA por la adquisición de bienes de capital; (ii) se elimina gradualmente la renta presuntiva; (iii) se propone adoptar un régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC) para incentivar la inversión extranjera directa bajo el objetivo de ser competitivos en términos de la estructura tributaria frente a otros países; (iv) se modifica el régimen de obras por impuestos establecido en la Ley 1819 de 2016; y (v) se propone un régimen especial para los contribuyentes que realicen Mega-inversiones.

Frente a las *medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria*, se proponen disposiciones en materia de (i) el impuesto sobre la renta y complementarios, (ii) establecimientos permanentes, (iii) el régimen de Entidades Controladas del Exterior (ECE), (iv) fondos de capital privado, (v) Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESAL), entre otras disposiciones.

Adicionalmente, se crea el *régimen de tributación Simple* para la formalización y promoción del empleo en las micro, pequeñas y medianas empresas.

En materia de *seguridad jurídica, simplificación y facilitación* se proponen disposiciones que: (i) modifican la notificación electrónica, (ii) facturación electrónica; (iii) conciliación; (iv) terminación por mutuo acuerdo; (v) favorabilidad en la etapa de cobro, (vi) beneficios temporales en las entidades territoriales, y (vii) facultades extraordinarias.

Frente al objetivo de *aumentar la progresividad del sistema tributario*, se incluyen medidas en materia del (i) impuesto sobre la renta de personas naturales, (ii) impuesto al patrimonio; (iii) dividendos, y (iii) el IVA plurifásico a la venta de cervezas y gaseosas.

Finalmente, se incluyen otras disposiciones relacionadas con el IVA y el impuesto al consumo, la Comisión de Estudio del Sistema Tributario

Territorial y la creación del Fondo de Estabilización del Ingreso Fiscal (FEIF) para la cobertura de los precios del petróleo.

Con base en lo anterior, la exposición de motivos se divide en cuatro secciones de la siguiente manera, dentro de las cuales no se incluye esta introducción: en primer lugar, se hace referencia al contexto en el que se hace necesario implementar las medidas propuestas con el fin de corregir problemáticas de la estructura económica y tributaria del país; a continuación se presenta el contenido del proyecto de ley, para dar paso a la presentación de los impactos observados de la Ley 1943 de 2018 y concluir con la exposición de los efectos económicos esperados del presente proyecto.

## 2. CONTEXTO DE LA REFORMA TRIBUTARIA: NECESIDAD DE CORREGIR PROBLEMÁTICAS DE LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y TRIBUTARIA DEL PAÍS Y DAR CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS Y BUENOS RESULTADOS DERIVADOS DE LA LEY 1943 DE 2018

Las disposiciones contenidas en este proyecto de ley tienen la finalidad de corregir muchos de los problemas estructurales que aquejan a la economía y la estructura tributaria nacional de tiempo atrás.

En efecto, esta iniciativa fue pensada para: i) potenciar el crecimiento económico; ii) fomentar la formalidad; iii) incrementar la progresividad del sistema tributario; iv) reducir la evasión; y v) fortalecer a la DIAN, en un contexto de sostenibilidad fiscal. Esto redundará en mayores ingresos tributarios y un mejoramiento de las condiciones de vida de la población.

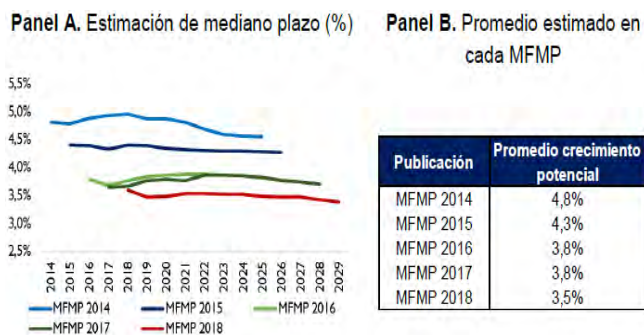
Las disposiciones contenidas en este proyecto de ley corrigen varias de las distorsiones más importantes que generan los impuestos en el país, al tiempo que aumentan su progresividad. Particularmente, muchos de los aspectos a reformar habían sido identificados por numerosos estudios como ineficientes y susceptibles de mejoras, en particular por parte de la Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria de 2015<sup>2</sup>. Así, las disposiciones contenidas en este proyecto de ley siguen los resultados y recomendaciones que dichos estudios técnicos han hecho sobre los aspectos por mejorar del sistema tributario colombiano.

La Ley 1943 de 2018 (Ley de Financiamiento) se guiaba con estos mismos objetivos y contiene las mismas medidas que se incluyen en este proyecto de ley. De esta manera, la presente iniciativa tiene la finalidad de darle continuidad a la aplicación de estas disposiciones, para así permitir que se sigan materializando los resultados positivos derivados de la Ley de Financiamiento que se han observado en el desempeño macroeconómico del país y en términos de la mayor eficiencia de la estructura tributaria. Lo

<sup>2</sup> Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria (2015). informe final presentado al Ministro de Hacienda y Crédito Público. (internet) Disponible en: <https://comisioneformatributaria.files.wordpress.com/2015/03/informe-final-de-la-comisioccc81n-versiocc81nfinal2.pdf>

anterior es particularmente relevante a la luz de la pérdida de vigencia que tendrá dicha ley a partir del 1° de enero de 2020.

### Gráfico 1. Estimación de la tasa de crecimiento potencial<sup>33</sup> de la economía colombiana en el MFMP. 2014-2018 (%)



Fuente: MFMP y Grupo Técnico de PIB Potencial

Fuente: MFMP y Grupo Técnico de PIB Potencial

Como se mencionaba anteriormente, uno de los objetivos más importantes de este proyecto de ley es impulsar las tasas de crecimiento que puede alcanzar la economía de forma sostenida. Este objetivo no es menor, teniendo en cuenta que está orientado a **aumentar el poder adquisitivo de la población, y contribuir a impulsar la generación de empleo y la reducción de la pobreza**. Adicionalmente, **este mayor crecimiento económico generará un incremento en los ingresos fiscales**, lo cual contribuirá a financiar los gastos de la Nación y a asegurar la sostenibilidad de las finanzas públicas.

Este estímulo resulta necesario, pues tras el colapso de los precios del petróleo que inició en 2014 la economía evidenció una fuerte desaceleración en su ritmo de expansión y, más importante aún, en las perspectivas de crecimiento sostenible en el mediano plazo (ver Gráfico 1).

En línea con lo anteriormente mencionado, este proyecto de ley busca corregir varios de los problemas estructurales que presenta la economía y la estructura tributaria por medio de los siguientes grandes pilares estratégicos.

#### 2.1. Moderación de la carga tributaria empresarial para impulsar el crecimiento económico

Una modificación importante del régimen tributario que está contenida en este proyecto de ley y fue implementada con la Ley de Financiamiento corresponde a la moderación de la carga impositiva empresarial. Se espera que esta medida incremente el crecimiento potencial de la economía, cuya estimación se ha revisado a la baja en los últimos años, tras la disminución de los precios del petróleo. En efecto, entre 2014 y 2018 las proyecciones de crecimiento potencial promedio contenidas

en los Marcos Fiscales de Mediano Plazo de los últimos años se redujeron desde 4,8% hasta 3,5% (Gráfico 1). Suponiendo un crecimiento anual de la población de 1,1%, en línea con las más recientes proyecciones poblacionales del DANE<sup>4</sup>, las anteriores cifras implican que en 2014 se proyectaba que el crecimiento potencial del PIB per cápita<sup>5</sup> sería 3,7% en promedio, mientras que en 2018 esta proyección llegaba a 2,5%. **Esta reducción es equivalente a que el ingreso por habitante en el país en términos reales<sup>6</sup> ya no se duplica cada 19 años, sino cada 28.**

Reducir la carga tributaria de las empresas impulsa un mayor crecimiento económico de forma sostenida, pues genera un incremento en la inversión y un mayor crecimiento de la productividad. Dicho efecto se encuentra ampliamente documentado en la literatura académica<sup>7</sup>. El aumento en la inversión es resultado del menor costo de invertir que enfrentan las empresas, como consecuencia de la disminución que experimentan en el pago de impuestos. Así,

<sup>4</sup> Las proyecciones más actualizadas de la población anual del país elaboradas por el DANE están basadas en el Censo Nacional de Población y Vivienda de 2005. Si bien hay una versión más reciente del Censo Nacional de Población y Vivienda, el DANE no ha actualizado sus proyecciones poblacionales anuales del país con esa información.

<sup>5</sup> El PIB per cápita es igual al PIB total dividido por la población del país. Así, dado que el PIB mide el ingreso agregado que genera toda la economía en un año, el PIB per cápita mide el ingreso promedio por habitante.

<sup>6</sup> El PIB (Producto Interno Bruto) corresponde a todo el valor agregado que genera la economía en un dado año, o de forma equivalente, a todo el ingreso generado y todo el valor de los bienes y servicios finales producidos. Esta variable va creciendo año a año, reflejando el mayor poder adquisitivo y la mayor capacidad productiva de la economía, pero también la mayor inflación, puesto que un incremento en los precios incrementa el valor monetario de la producción y los ingresos. Con el fin de analizar las variaciones en el poder adquisitivo de la población y en la producción de la economía excluyendo el efecto de la inflación, se analiza el PIB en términos reales, también denominado a precios constantes. En este caso, el PIB se valora dejando fijos los precios observados en un determinado año, el cual se denomina año base. Así, las variaciones en el PIB real reflejan efectivamente una mayor capacidad productiva y un mayor poder adquisitivo de la población.

<sup>7</sup> Para efectos sobre PIB e inversión, ver, por ejemplo: Ver Jaimovich, N. y Rebelo, S. (2017). *Nonlinear Effects of Taxation on Growth*. *Journal of Political Economy*, 125(1), pp.265-291; Djankov, S. et al. (2008). *The Effect of Corporate Taxes on Investment and Entrepreneurship*. NBER Working Paper No. 13756; y Romer & Romer (2010). *"The macroeconomic Effects of Tax Changes: Estimates Based on a New Measure of Fiscal Shocks"*. *American Economic Review*. Para efectos sobre productividad ver: Schwellnus, C., & Arnold, J. (2008). *Do Corporate Taxes Reduce Productivity and Investment at the Firm Level?* OECD Economic Department Working Papers. Galindo, A. J., & Pombo, C. (2011). *Corporate taxation, investment and productivity: A firm level estimation*. *Journal of Accounting and Taxation*.

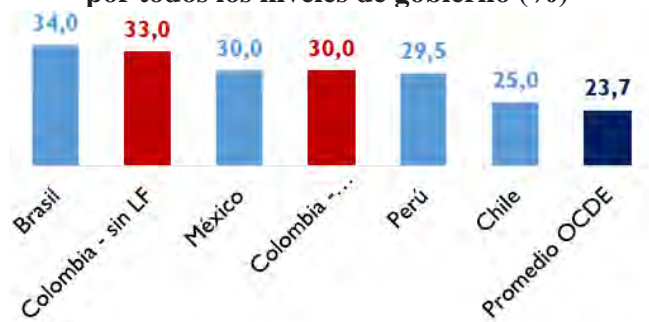
<sup>33</sup> Se entiende el PIB potencial como el nivel que alcanza en el mediano plazo la economía de forma sostenible, sin tener recursos ociosos y con inflación estable. La tasa de crecimiento potencial se define como la tasa de crecimiento interanual del PIB potencial.



proyectos de inversión que antes no eran rentables, debido al costo que representaban las obligaciones tributarias, ahora sí lo serán, con lo cual aumentará la inversión. Adicionalmente, la disminución en el costo generado por el cumplimiento de las obligaciones tributarias hace más competitivo a Colombia en relación con otros países, lo que atraería aún más capitales.

Lo anterior se refleja en las estimaciones presentadas en las siguientes secciones, en las cuales se calcula la magnitud en la que el costo de uso del capital se reduce con la disminución en la carga tributaria empresarial. Además de incrementar la inversión, la menor carga empresarial incrementa la formalidad y hace que las empresas nacionales sean más competitivas en el extranjero. Ambos efectos aumentan el crecimiento de la productividad, motor del crecimiento de mediano y largo plazo.

**Gráfico 2: Tasa general del impuesto de renta empresarial, incluyendo los impuestos cobrados por todos los niveles de gobierno (%)**



Fuente: OCDE, Ley 1819 de 2016, Ley 1943 de 2018 y disposiciones del presente proyecto de ley. Cálculos DGPM – MHCP. La tasa presentada para Colombia con Ley de Financiamiento (y por lo tanto con la aprobación de este Proyecto de Ley) es la que estaría vigente a partir de 2022

Ello es especialmente importante si se tiene en cuenta que, de no aprobarse este proyecto de ley, Colombia presentaría tarifas en el impuesto de renta que, en comparación con nuestros pares en la región y con los países de la OCDE, son elevadas. Estas son las mismas tarifas que tenía el país antes de la aprobación de la Ley 1943 de 2018, de acuerdo con las disposiciones de la Ley 1819 de 2016 (Reforma Tributaria de 2016). En efecto, de no aprobarse el presente proyecto de ley, la tasa general del impuesto de renta empresarial sería más alta que la de México, Chile y Perú y 10 puntos porcentuales superior a la del promedio de los países de la OCDE. **Lo anterior es una muestra inequívoca del rezago en competitividad que tendría el país en esa situación y que la Ley de Financiamiento ha contribuido a superar, fenómeno que desincentiva la inversión, y limita el crecimiento económico<sup>8</sup>.** Tal y como se detalla en los gráficos 2 y 3, con la implementación de la Ley de Financiamiento y de este proyecto de ley se produce una disminución de la tasa del impuesto de renta corporativo y de la tasa efectiva de tributación<sup>9</sup>

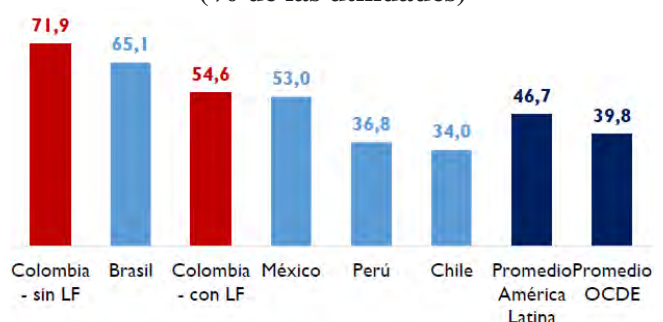
<sup>8</sup> Óp. Cit. Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria (2015). *Informe final*.

<sup>9</sup> La tasa efectiva de tributación corresponde a la totalidad de los impuestos que paga una empresa como porcenta-

de las empresas, que contribuye a nivelar la carga impositiva frente a algunos de nuestros principales competidores.

El incremento en la competitividad de toda la estructura económica contribuye, además, a reducir la dependencia del crecimiento económico del país de los ingresos derivados de la explotación minero-energética. El colapso de los precios del petróleo observado desde mediados de 2014 visibilizó la importancia de implementar políticas que potencien fuentes sostenibles de crecimiento. **Sin lugar a duda, la reducción transversal en la carga tributaria empresarial es una medida estructural que contribuye a la competitividad del aparato productivo como un todo, pues reduce los costos que enfrentan las empresas nacionales en términos relativos a los que enfrentan las empresas en el extranjero.**

**Gráfico 3: Tasa efectiva de tributación empresarial – Total impuestos pagados (% de las utilidades)**



Fuente: Reporte de 2019 de la facilidad de hacer negocios del Banco Mundial (*Doing Business 2019*) y cálculos DGPM – MHCP. **Nota:** En este ejercicio se usa la misma metodología que en el reporte de la facilidad de hacer negocios del Banco Mundial. En esta metodología, se estima la carga tributaria total (incluyendo todos los impuestos y contribuciones que la empresa debe pagar sobre sus operaciones) que enfrenta una empresa mediana que fabrica y vende macetas de barro. La tasa presentada para Colombia con Ley de Financiamiento (y por lo tanto con la aprobación de este proyecto de ley) es la que estaría vigente a partir de 2022.

Asimismo, la Ley de Financiamiento y este proyecto de ley contribuyen directamente al fomento de la formalidad. Tal y como se expone en el Documento Conpes 3956 de la Política de Formalización Empresarial, el pago de obligaciones tributarias es uno de los principales costos que enfrentan las Mipymes para formalizarse (Gráfico

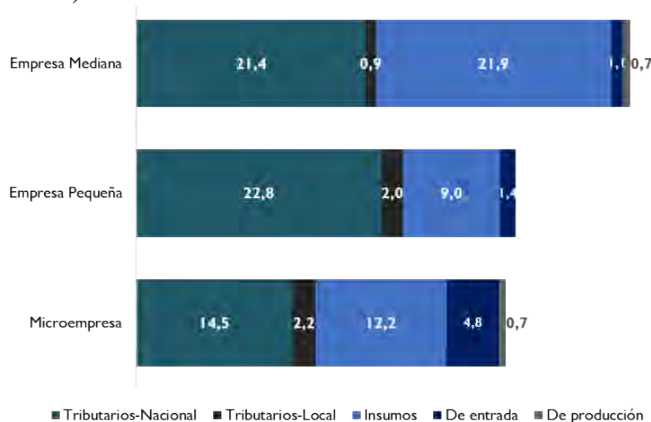
je de sus utilidades antes de impuestos. Así, al realizar este cálculo, no solo se analiza el efecto individual de los diferentes impuestos, sino el impacto conjunto de todos los que paga una empresa. Además, se estima de forma homogénea el impacto que genera el pago de cada uno de los impuestos, al calcular el porcentaje de las utilidades que representa. Al analizar de forma individual el monto pagado por cada impuesto sin realizar esta homogenización, no hay una medida estándar del impacto que tienen, ya que las bases gravables sobre las que se cobra cada impuesto son diferentes (utilidades, ingresos operacionales, salarios, entre otros).



4). Así, la disminución en la carga tributaria empresarial es una estrategia infalible que incentiva la formalización empresarial en un segmento de la distribución de firmas que aglomera más del 95% de las unidades productivas del país, genera alrededor del 80% del empleo, pero presenta importantes brechas de productividad en relación con las grandes empresas.

En efecto, la disminución en el costo de las obligaciones tributarias hace más atractivo el sector formal, al tiempo que permite liberar recursos para impulsar el crecimiento de la productividad en las Mipymes -que son el segmento de empresas con mayor tasa de mortalidad relativa. Estos efectos sobre la formalidad generados por la reducción en la carga tributaria empresarial se ven fuertemente complementados por la implementación del Régimen Simple, tal y como se expone en la siguiente sección.

**Gráfico 4:** Costos del proceso de formalización, según estudios de caso del DNP (% de la utilidad bruta)



Fuente: Estatuto tributario (antes de la expedición de la Ley 1943 de 2018), Ley 1819 de 2016 y Estatuto de Comercio.

En suma, para mitigar estos problemas estructurales, el presente proyecto de ley propone aliviar la carga tributaria a través de tres medidas que permiten fomentar la actividad económica y el empleo: i) reducción de la tasa estatutaria de renta de 33% a 32% para el 2020, a 31% para el 2021 y a 30% a partir de 2022; ii) permitir que el 50% en 2020-2021 y el 100% a partir de 2022 del Impuesto de Industria y Comercio (ICA) sea descontable del impuesto de renta; iii) permitir que el IVA por la adquisición de bienes de capital sea 100% descontable del impuesto de renta; y iv) la reducción de la tasa de renta presuntiva para 2020 a 1,5% y su eliminación a partir de 2021.

## 2.2. Impulsar la formalización: Régimen Simple de tributación

El nivel de informalidad que presentan las distintas actividades económicas es alto, lo cual tiene repercusiones negativas sobre el crecimiento de la productividad, y de la economía de forma más general. La alta incidencia de la informalidad se evidencia en el hecho de que una de cada cuatro empresas no está registrada en el Registro Único Tributario (RUT) ni en el Registro Único

Empresarial y Social (RUES)<sup>10</sup>. No obstante, los datos muestran mayores niveles de incumplimiento en las demás normas asociadas a la actividad empresarial. Por ejemplo, la encuesta establece que solo el 51,7% del personal ocupado recibe sueldos y salarios, 31,7% salud y pensión, 26,5% prestaciones sociales y 26,7% está cubierto por Administradoras de Riesgos Laborales (ARL)<sup>11</sup>. Lo anterior limita la productividad y el crecimiento de las empresas debido a que estas no pueden tener acceso al crédito, ni aumentar su nivel de ventas debido a la restricción de participar en cadenas de valor.

La informalidad empresarial debe ser analizada desde diferentes frentes, como un fenómeno multidimensional y no como un estado binario. Hay que reconocer que una empresa debe surtir una serie de procesos para lograr su formalización. Por lo tanto, un universo amplio de empresas puede operar dentro de un extenso espectro de niveles de formalidad, cumpliendo ciertas condiciones e incumpliendo otras.

De acuerdo con lo anterior, las diferentes dimensiones de la formalidad pueden clasificarse en las etapas del proceso de generación de valor de una empresa. El Departamento Nacional de Planeación (DNP) reconoce cuatro dimensiones de formalidad: de entrada, de factores de producción, de procesos de producción y comercialización de bienes, y tributaria<sup>12</sup>. Cada una de estas dimensiones acarrea costos financieros y operativos para las empresas que decidan formalizarse.

A partir de tres estudios de caso, el DNP estima el costo aproximado de formalizarse, para empresas de distintos sectores, figuras jurídicas y tamaños. Los resultados del análisis muestran que ser formal representa costos entre el 32% y el 47% sobre la utilidad bruta. Los costos más importantes son los tributarios y los laborales. Adicionalmente, una empresa debe completar, en promedio, 25 trámites y requisitos para operar de manera formal cumpliendo con todos los requisitos. Sobresale la cantidad de requerimientos asociados a la formalidad de insumos en temas laborales, entre 11 y 14 trámites.

En Colombia, la tasa efectiva de tributación es mayor cuanto menor es el tamaño de la empresa medida por sus activos<sup>13</sup>. Esto pone en evidencia la necesidad de facilitar el proceso de formalización de las empresas. Colombia tiene una de las tasas de impuestos más altas sobre las Pymes (según el

<sup>10</sup> Encuesta Nacional de Microestablecimientos del DANE.

<sup>11</sup> Encuesta Nacional de Microestablecimientos del DANE 2012-2016.

<sup>12</sup> DNP (2018). Documento CONPES 3956: Política de Formalización Empresarial.

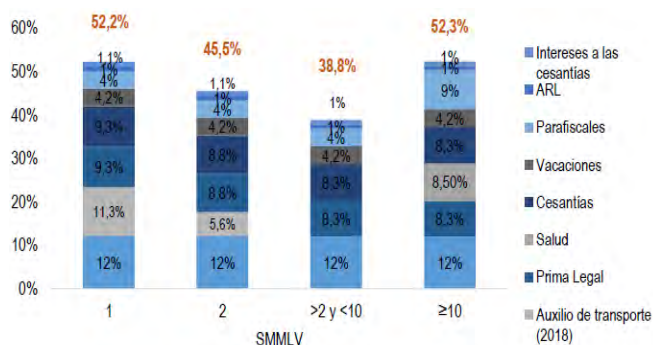
<sup>13</sup> Gomez, H. y Steiner, R. (2015). La Reforma Tributaria y su impacto sobre la Tasa Efectiva de Tributación de las firmas en Colombia. Coyuntura Económica: Investigación económica y social. Volumen XLV, No. 1, Junio 2015.

Banco Mundial la tasa en el país asciende al 70% de las ganancias).

Asimismo, los costos laborales no salariales directos, como son pensiones, salud, riesgos laborales, prima legal, vacaciones, cesantías, parafiscales y auxilios de transporte pueden llegar a representar un sobrecosto entre 39% y 52% del salario de un trabajador formal (Gráfico 5). De este modo, en Colombia, según el informe de la facilidad de hacer negocios del Banco Mundial, los impuestos y las contribuciones laborales a cargo de las empresas como porcentaje de sus utilidades ascienden a 18,6%, cifra superior a Chile (5,1%), Perú (11%) y el promedio de la región (17,3%). Para ilustrar el rol que juegan los impuestos en la informalidad vale la pena mencionar que, durante 2012, el gobierno redujo los impuestos a nomina (parafiscales) de 29,5% a 16% y las sustituyó por el CREE. La tasa de informalidad laboral se ha reducido de manera más acelerada desde entonces.

Medina y Morales calculan que esta disminución en los impuestos parafiscales resultó en la creación de 119.700 trabajos en el corto plazo y además ese efecto de la reforma podría ser de 603 mil trabajos formales en el largo plazo (después de 2018)<sup>14</sup>. Así mismo, Fernández y Villar sostienen que la reducción de los impuestos a la nómina redujo la informalidad a nivel nacional entre 1,2 y 2,2 puntos porcentuales<sup>15</sup>.

**Gráfico 5. Costos Laborales no Salariales directos por nivel de salario (% del salario)**

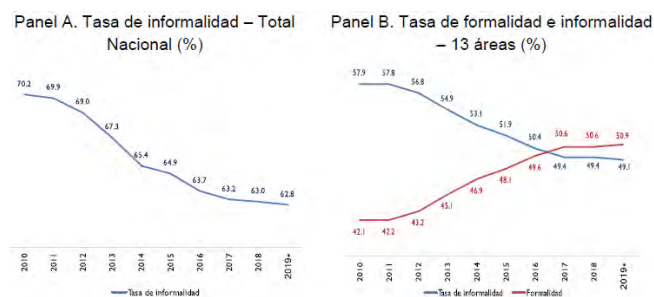


Fuente: Adaptación MHCP, con base en ANIF (2015).

Por otra parte, pese a que la tasa de informalidad laboral en Colombia ha disminuido de manera considerable en los últimos años, en parte por la reducción de tributos para algunas microempresas y los costos de contratar trabajadores de manera formal<sup>16</sup>, los niveles de informalidad en términos laborales son aún elevados. La tasa de informalidad

laboral<sup>17</sup> a agosto de 2019, a nivel nacional, se ubicó en 62,8%, mientras que el nivel en las principales 13 ciudades fue de 49,1%. (Gráfico 6). La informalidad laboral tiene efectos adversos sobre el sistema pensional. Según resultados de la Gran Encuesta Integral de Hogares 2018, en Colombia hay 22,5 millones de ocupados, de los cuales 14 millones no contribuyen al sistema pensional. Cálculos del Consejo Privado de Competitividad indican que el sistema pensional deja de recibir \$24 billones por cuenta de los ocupados informales (CPC, 2017).

**Gráfico 6. Tasa de informalidad en Colombia**



Fuente: DANE. Cálculos: Ministerio de Hacienda y Crédito Público

\*Datos para el promedio de los 12 meses finalizados en agosto 2019

Nota: En estos cálculos, la formalidad laboral se mide de acuerdo con el criterio de afiliación a la seguridad social - pensiones.

En este sentido, si se entiende la informalidad como una decisión autónoma y voluntaria de las empresas, que está incentivada por los costos que generan las responsabilidades de ser formal, los niveles de formalidad aumentarán solo si las empresas perciben que los beneficios de ser formal son superiores a los costos. Así, cualquier esfuerzo del Gobierno que reduzca estos costos incentivará a que las empresas se formalicen, **lo cual generará efectos positivos sobre la eficiencia de la economía y el recaudo tributario.**

En lo que respecta a las medidas implementadas para impulsar la formalización, la Ley de Financiamiento y el presente proyecto de ley introducen el Régimen Simple de tributación, que tiene como fin reducir los costos que generan las obligaciones tributarias para las empresas micro, pequeñas y medianas, y simplificar su cumplimiento. El principal objetivo de esta política es entonces incrementar la formalización empresarial, con el fin último de generar una mayor equidad, impulsar el emprendimiento y asegurar la sostenibilidad de las finanzas públicas. Este proyecto de ley garantiza la continuidad de este régimen, creado en la Ley 1943 de 2018, asegurando de esta manera que se mantenga vigente y continúe contribuyendo a reducir la informalidad empresarial.

que el efecto de la reforma podría ser de 603 mil trabajos formales en el largo plazo (después de 2018).

<sup>17</sup> Datos para el promedio de los 12 meses finalizados en agosto 2019 y bajo el criterio de afiliación a la seguridad social (pensiones).

<sup>14</sup> Medina, C. y Morales, L. (2016). Assessing the Effect of Payroll Taxes on Formal Employment: The Case of the 2012 Tax Reform in Colombia. Working paper, EAFIT.

<sup>15</sup> Fernández, C. y Villar, L. (2016). The Impact of Lowering the Payroll Tax on Informality in Colombia. Working Paper No. 72. Fedesarrollo.

<sup>16</sup> <sup>16</sup> Durante 2012, el Gobierno redujo los impuestos a nómina (parafiscales) de 29,5% a 16% y las sustituyó por el CREE. Medina & Morales (2016) estiman que esta disminución en los impuestos parafiscales resultó en la creación de 119,700 trabajos en el corto plazo y proyectan

En línea con lo anteriormente expuesto, los incrementos en la formalización empresarial y laboral que impulsa el Régimen Simple de Tributación tienen impactos positivos sobre la productividad y el crecimiento económico, que se sumarán a los efectos positivos sobre estas variables que tiene la menor carga tributaria empresarial. Adicionalmente, esta reducción en la informalidad tendrá efectos positivos sobre las finanzas públicas, ya que habrá una mayor proporción de firmas que pagan sus obligaciones tributarias, lo que implica un aumento permanente en el recaudo. Finalmente, la mayor formalización laboral tiene efectos positivos sobre la cobertura del sistema contributivo de salud y pensiones, lo cual mejora la focalización de subsidios y la sostenibilidad financiera de los programas del Gobierno de protección a la vejez.

### 2.3. Mayor progresividad del sistema tributario

Este Proyecto de Ley, al igual que la Ley de Financiamiento, busca contar con un sistema tributario más progresivo, que contribuya a aumentar la equidad. Para este fin se tomaron medidas para modificar la estructura de varios de los impuestos a los que están sujetas las personas naturales, en particular el impuesto de renta, el impuesto al patrimonio y el impuesto a los dividendos. Estas medidas están orientadas hacia la búsqueda de mayor progresividad al propender por incrementar la equidad vertical en el sistema, **es decir que las personas con mayor capacidad de pago realicen una mayor contribución, a través de mayores tarifas.** Igualmente, varias de estas disposiciones buscan también aumentar la equidad horizontal, homogeneizando las cargas tributarias entre individuos con los mismos niveles de ingresos. De esta forma, las disposiciones de este proyecto de ley conllevan a una mejor distribución de los ingresos, en la que se privilegien los menos favorecidos.

Por otra parte, esta iniciativa tiene como objetivo balancear la composición del recaudo derivado de impuestos directos entre personas naturales y jurídicas. Con ello se avanza en corregir lo mencionado por la Comisión de Expertos quienes señalaron que en los países de la OCDE existe una alta proporción de este recaudo que proviene de personas naturales, mientras que en Colombia la mayor parte de los ingresos proviene de empresas o personas jurídicas. En términos económicos, este tipo de estructura tributaria castiga el crecimiento económico en la medida que grava en mayor medida la inversión y el empleo, generando distorsiones en el funcionamiento de la economía, mientras que restringe el poder distributivo que tiene el sistema tributario, limitando su progresividad. Lo anterior se evidencia en el Gráfico 7, en el que se expone la desigualdad en la distribución del ingreso (medido con el coeficiente de Gini<sup>18</sup>) antes y después de

considerar el efecto de los impuestos y transferencias del Gobierno.

**Gráfico 7. Coeficiente de Gini, antes y después de considerar el efecto de impuestos y transferencias del Gobierno**



Fuente: OCDE.

En este gráfico se evidencia cómo la política fiscal colombiana tiene un poder distributivo mucho menor que la de los países de la OCDE, e incluso que la de algunos de nuestros pares de la Alianza del Pacífico. **Así, una de las recomendaciones de la Comisión de Expertos supone la necesidad de avanzar en un sistema más balanceado entre las personas naturales y jurídicas, lo cual se logra con la Ley de Financiamiento y este Proyecto de Ley, al reducir la carga tributaria empresarial e incrementarla en cabeza de las personas naturales,** en aras de una mayor equidad y progresividad del sistema.

Lo anteriormente enunciado guía las modificaciones propuestas sobre el impuesto de renta, el impuesto al patrimonio y el impuesto a los dividendos para las personas naturales. En cuanto al impuesto de renta, se plantea un incremento en las tarifas marginales para los individuos de mayores ingresos (con rentas líquidas superiores a 8.670 UVT, equivalentes a ingresos mensuales superiores en promedio a aproximadamente \$35 millones a precios de 2019) y la unificación de las cédulas de ingresos laborales, de capital y no laborales dentro del sistema cédular implementado con la Ley 1819 de 2016. Por otro lado, con el fin de dar continuidad al impuesto al patrimonio creado con la Ley 1943 de 2018 a partir de la vigencia fiscal 2019, se plantea su creación para las vigencias fiscales 2020 y 2021 que aplica para los contribuyentes con patrimonios líquidos superiores a \$5.000 millones, calculados después de descontar las primeras 13.500 UVT de la vivienda en la que residen. Finalmente, se amplía el rango de ingresos gravados y se incrementan las tarifas marginales para los ingresos por dividendos.

### 2.4. Reducir la evasión a través de la modernización y fortalecimiento de la DIAN

Otro de los pilares de la Ley de Financiamiento y del presente proyecto de ley es el fortalecimiento y modernización de la DIAN, lo cual tiene como objetivo reducir la evasión. Es fundamental que se implementen políticas para disminuir su incidencia, la cual afecta **la sostenibilidad de las finanzas**

<sup>18</sup> Este indicador toma un valor de 0 en el caso de perfecta igualdad en la distribución del ingreso y de 1 en el caso de perfecta desigualdad.



**públicas**, al reducir los ingresos que recibe el Gobierno, y **disminuye la eficiencia de la economía en su conjunto**, lo cual incide en una menor productividad y crecimiento económico.

Actualmente, **la evasión de los impuestos de renta y de IVA asciende de forma combinada a cerca del 4% del PIB**<sup>19</sup>, valor que representa aproximadamente **una tercera parte de los ingresos tributarios** del Gobierno nacional Central. Es decir, por cada tres pesos que efectivamente se recaudan se pierde un peso por evasión. Esta es una importante limitación para la consolidación de las finanzas públicas, que además genera fuertes distorsiones e ineficiencias en la estructura económica. Al respecto, la Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria en 2015 aclaró que:

*“El incumplimiento de las obligaciones tributarias constituye un beneficio para aquellas firmas e individuos que no pagan sus impuestos y pone en una situación de desventaja a aquellos que sí cumplen con sus obligaciones con el fisco. Por ello mismo distorsiona la asignación de recursos en la economía en favor de las empresas evasoras. Una de las razones detrás de los elevados índices de evasión es la reducida eficiencia con la que opera la administración tributaria”*<sup>20</sup>.

En este contexto se enmarcan tanto la Ley de Financiamiento como el presente proyecto de ley, que buscan el fortalecimiento de la DIAN y la reducción de la evasión.

De acuerdo con la Comisión de Expertos, la entidad recaudadora de impuestos *“es la empresa con el mayor número de clientes en cualquier país del mundo y debe estar a la altura de esa posición”*<sup>21</sup>. En este orden de ideas, es crucial toda acción que permita fortalecer las capacidades de dicha entidad. Antes de la entrada en vigencia de la Ley de Financiamiento, esta entidad tenía una capacidad limitada en respuesta a brechas en capital humano y en la modernización de los sistemas de información. Por un lado, la comparación internacional con los países de la OCDE refleja que Colombia presenta bajos niveles de capital humano dedicado a la administración de aduanas e impuestos. Igualmente, el presupuesto promedio de estas entidades en los países de la OCDE asciende a 0,2% del PIB, mientras en el caso colombiano es de apenas la mitad. Esto en últimas dificulta cualquier actividad para contrarrestar la evasión de impuestos, por cuanto limita el personal y las herramientas de que se dispone para trabajar en el fortalecimiento de la administración tributaria.

La Ley de Financiamiento y el presente proyecto de ley introducen importantes medidas para abordar este problema, tales como el sistema específico de

carrera administrativa de la DIAN para fortalecer institucionalmente a dicha Entidad. Por otra parte, dentro de estas iniciativas legislativas se destaca una mayor penalización a los que con dolo incurran en evasión de impuestos, así como a los asesores tributarios que facilitan este tipo de prácticas. En este sentido, se busca que la legislación en esta materia esté en línea con las mejores prácticas en los países de la OCDE, en los cuales se deja de forma explícita las sanciones por fraude fiscal y la evasión como un delito<sup>22</sup>.

Tanto la menor evasión que traerán consigo estas medidas, como la mayor formalización de la economía, derivada de la reducción en la carga tributaria empresarial y la introducción del Régimen Simple, se traducen en una ampliación de la base gravable que incrementa el espacio fiscal para el Gobierno, al tiempo que permite mayores niveles de inversión y la provisión de más y mejores bienes públicos.

### **2.5. Otras modificaciones orientadas a mejorar la eficiencia del sistema tributario**

Adicional a lo anteriormente expuesto, en la Ley de Financiamiento y este proyecto de ley se implementan otras modificaciones a la estructura tributaria del país con el fin de incrementar su eficiencia, al reducir las distorsiones que genera. En particular, se trata de la introducción del *IVA plurifásico para cervezas y gaseosas*, con lo cual se elimina un tratamiento preferencial que tenían estos productos, en términos de este impuesto, frente a todos los bienes y servicios que se encuentran gravados en todas las etapas de la cadena de valor.

Antes de la entrada en vigencia de la Ley de Financiamiento, las cervezas y las gaseosas tenían un régimen monofásico de IVA, en el cual solo estaba gravada la venta de estos productos en fábrica o al momento de su importación, y no en el resto de las transacciones que se dieran en la cadena de valor. Esto era una característica anómala, ya que todos los otros productos que se encuentran gravados con IVA, con la excepción de la gasolina y el ACPM<sup>23</sup>, tienen un régimen plurifásico. Así, lo que estaba ocurriendo es que la tarifa efectiva de IVA que recaía sobre las cervezas y gaseosas era menor a la que tenían el resto de los bienes y servicios gravados a la tarifa general, pues no se estaban gravando las ventas correspondientes a la distribución y comercialización final de los productos. Con la introducción del régimen plurifásico para estos productos, que se realizó en la Ley de Financiamiento y se mantiene en este proyecto de ley, se elimina el

<sup>22</sup> OECD Economic Surveys: Colombia 2015, OECD.

<sup>23</sup> En contraste con el caso de las cervezas y las gaseosas, el régimen bifásico de IVA al que son sujetos en la actualidad la gasolina y el ACPM se deriva de la alta regulación a la que está sometida su cadena de valor, incluyendo la regulación del precio final de venta al consumidor, junto con la multiplicidad de gravámenes a los que son sujetos. El régimen de estos productos es bifásico ya que están gravadas solamente la venta en fábrica y por parte del distribuidor mayorista.

<sup>19</sup> OECD Economic Surveys: Colombia 2015, OECD.

<sup>20</sup> Óp. Cit. Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria (2015). *Informe final*, p. 19.

<sup>21</sup> Óp. Cit. Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria (2015). *Informe final*, p. 19. Negritas fuera del texto.

tratamiento preferencial que tenían y se iguala la tarifa efectivamente pagada en su adquisición con la del resto de los bienes y servicios gravados a la tarifa general.

En suma, tanto la Ley de Financiamiento como el presente proyecto de ley son respuestas, que como se detallará más adelante en este documento, **ya reflejan resultados a problemas estructurales y apremiantes de la economía colombiana, siendo así fundamentales para mejorar la eficiencia de la estructura tributaria nacional con el fin de impulsar el emprendimiento, reducir la evasión y aumentar la equidad.**

### 3. CONTENIDO DE LA LEY

Como se ha indicado, el proyecto de ley tiene como propósito central mitigar algunas de las principales problemáticas de la estructura económica y tributaria del país; concretamente, potenciar el crecimiento económico y la inversión, fomentar la formalidad, reducir la evasión y mejorar la estructura impositiva en aras de una mayor progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de la mano de mejoras procedimentales y administrativas de la DIAN.

Estos pilares se desarrollan a través de distintas medidas, las cuales se materializan en los siete (7) apartados (títulos) que componen el articulado. A continuación, se presenta una breve descripción de cada uno de estos, así:

#### 3.1. Impulsar el crecimiento sostenido

Como se ha señalado, el proyecto de ley busca proveer un marco normativo adecuado para que las empresas nacionales se encuentren en mejores condiciones para hacer frente a la competencia de un mercado mundial crecientemente integrado. Uno de los principales factores que impacta negativamente el desempeño empresarial, es la alta tasa efectiva de tributación que enfrentan las firmas colombianas<sup>24</sup>. Esto crea presiones sobre su estructura financiera que desincentivan la inversión, la innovación y el desarrollo, a la vez que limita el crecimiento económico.

A este problema contribuyen diferentes factores: i) la tasa estatutaria de renta para personas jurídicas, ii) el esquema de depuración de la renta que no permite deducir la totalidad de tributos pagados, y iii) la existencia de múltiples gravámenes, tanto del nivel central como territorial, que encarecen la operación de las empresas.

El conjunto de medidas que se proponen en este proyecto de ley busca aliviar la carga tributaria a través de cuatro medidas que permitan fomentar la actividad económica y el empleo: *i)* reducción de la tasa estatutaria de renta, *ii)* Descuento en el impuesto de renta sobre el monto pagado de Impuesto de Industria y Comercio (ICA), *iii)* Descuento al IVA pagado en la adquisición de bienes de capital y *iv)* La reducción y eventual eliminación de la renta

presuntiva<sup>25</sup>. Adicionalmente, la ley contempla un régimen amigable para que las compañías y los capitales se establezcan en Colombia. Finalmente, se amplían las posibilidades de que las empresas realicen inversiones bajo el esquema de obras por impuestos.

A continuación, se presenta en detalle el conjunto de medidas para impulsar el crecimiento sostenido:

#### 3.1.1. Impuesto sobre la renta a personas jurídicas

En primer lugar, se propone la reducción de la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, al pasar al 32% para el año gravable 2020, al 31% para el año gravable 2021 y al 30% a partir del año gravable 2022.

En materia de rentas exentas, se limitan a las establecidas en el artículo 235-2 del E.T., con algunas excepciones. Se destaca dentro de estos beneficios: i) el incentivo tributario para empresas de economía naranja por un término de 7 años, para las actividades que se encuentren dentro de la lista establecida en la norma; ii) el incentivo tributario para el desarrollo del campo colombiano, que se otorga por un término de 10 años a las rentas provenientes de inversiones que incrementen la productividad en el sector agropecuario; iii) se mantienen las asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario y el incentivo tributario a las creaciones literarias de la economía naranja, contenidas en el artículo 28 de la Ley 98 de 1993, entre otras medidas.

En 2016 el 77% del recaudo del impuesto a la renta proviene de personas jurídicas, mientras que el promedio de América Latina se ubica en 57% y el de los países de la OCDE en 30%. Lo anterior refleja que el recaudo del impuesto de renta en Colombia recae mucho más en las empresas, y no en las personas naturales, en comparación a sus pares de la región y los países de la OCDE, lo cual limita la inversión y el crecimiento económico.

A pesar de que en los últimos años se ha avanzado en la reducción de la tarifa nominal del impuesto sobre las empresas, esta sigue siendo elevada<sup>26</sup> al compararse con otras economías. Sin duda, este hecho afecta las decisiones de inversión al mismo tiempo que reduce la productividad del sector empresarial en Colombia, teniendo en cuenta que, en países similares de la región, como por ejemplo Chile y Perú, la tarifa es inferior. Como se señaló, el Gobierno nacional propone reducir la tarifa nominal de renta a las empresas desde 33% a 30% de forma gradual (Gráfico 8), lo cual ubicaría a Colombia en

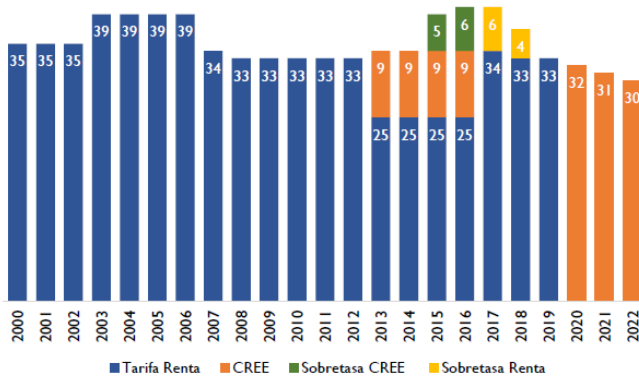
<sup>25</sup> Este descuento ya aplica para 2019, dado que la Ley de Financiamiento 1943 de 2018 estará vigente hasta el 31 de diciembre de 2019.

<sup>26</sup> Referencia a la tarifa que tenía el país antes de la aprobación de la Ley 1943 de 2018, de acuerdo con las disposiciones de la Ley 1819 de 2016 (Reforma Tributaria de 2016).

<sup>24</sup> Revisar sección *Moderación de la carga tributaria empresarial para impulsar el crecimiento económico*.

un nivel más cercano al promedio de las principales economías de América Latina.

**Gráfico 8. Tarifa de renta (y complementarios) para personas jurídicas.**



Fuente: Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### 3.1.2. Impuesto de Industria y Comercio (ICA)

El impuesto de Industria y Comercio (ICA) es un impuesto de carácter municipal cuyo hecho generador son las actividades económicas industriales, comerciales y financieras, por lo que su base gravable la conforman los ingresos operacionales de las actividades económicas. Su base tarifaria es decretada por la Nación de acuerdo con las actividades económicas, por medio de intervalos de tarifas dentro de los cuales los municipios pueden ubicar sus propias tarifas.

Además de la complejidad en la estructura tributaria de cada entidad territorial, el ICA, debido a su carácter de gravar actividades económicas dentro de una jurisdicción territorial, supone varios problemas en materia de territorialidad, debido a la incertidumbre acerca de cuál es la entidad territorial en la que se deben pagar los impuestos, principalmente en actividades que no cuentan con establecimiento físico u operan a lo largo del país en más de un municipio. Esta problemática también genera una convergencia de ingresos hacia las territorialidades más importantes del país (Bogotá, Medellín, Barranquilla y Cartagena), ya que existen incentivos de aglomeración económica en estas jurisdicciones, así las tarifas sean muy altas.

La evidencia internacional sobre este tipo de impuestos territoriales, cuya base gravable son los ingresos brutos, ha demostrado que son ineficientes y distorsionan el mercado. Ejemplos de ello son Austria, Francia y España, países en los que estos gravámenes territoriales han sido objeto de reforma y/o de eliminación (Universidad del Rosario, 2015). Un caso similar al colombiano es el Impuesto a las Actividades Económicas de España, el cual tiene una naturaleza parecida en lo que respecta a la base gravable y el hecho generador, padeciendo las mismas problemáticas al gravar la renta presuntiva (Quiñones, 2010).

En 2015, la Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria analizó precisamente las problemáticas en torno al ICA:

*“el diseño actual del impuesto de industria y comercio castiga de manera fuerte la eficiencia*

*económica por los efectos cascada que conlleva. Así mismo, la multiplicidad de actividades gravadas, tarifas, bases y calendarios hace que los costos de cumplimiento del impuesto sean elevados. Por último, la falta de claridad en la definición de territorialidad hace que el impuesto carezca de equidad, lo que genera disputas entre regiones” (2015, Bonilla, et al.)*

Con el fin de disminuir la carga tributaria efectiva de las empresas, sin afectar los recursos de las administraciones locales, el Gobierno nacional propone hacer descontable del impuesto de renta el 50% del impuesto del ICA para 2020 y 2021, y a partir de 2022 el 100%. Esta medida contribuirá a la simplificación y a la formalización empresarial a lo largo y ancho del país.

### 3.1.3. IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos

La Comisión de Expertos para la Equidad y la Competitividad Tributaria, en su informe de 2015, determinó que, dado que el IVA se establece sobre el consumo, la imposibilidad de descontar plenamente el IVA en la compra de los bienes de capital, encarece y castiga de manera importante la inversión. Bajo esta circunstancia, el IVA sobre estos bienes representa un costo adicional para las empresas, que afecta su productividad.

La literatura económica ha profundizado en el efecto que tiene sobre la inversión gravar con impuestos indirectos los bienes de capital. De acuerdo con Ebril *et al.* (2001), este impuesto distorsiona las decisiones de producción de los empresarios, fomentando la implementación de métodos menos intensivos en capital y/o alterando los precios relativos de los bienes más intensivos en capital. En particular, lo que puede ocurrir es que el productor traslada ese mayor costo al precio del producto final, con el fin de recuperar en el tiempo esperado su inversión. Sin embargo, esto está sujeto a las características de la empresa, en cuanto a tamaño, poder de mercado y elasticidad precio de la demanda del bien que produce. Si las condiciones de mercado impiden que el costo se pueda trasladar al precio, es posible que la inversión no se lleve a cabo.

Para el caso de Colombia, Parra (2008) lleva a cabo una evaluación del efecto que tuvo el descuento especial de IVA sobre la inversión en maquinaria industrial en Colombia en el periodo 2003-2005. La medida consistía en que el IVA pagado podía ser llevado como impuesto descontable en el siguiente periodo al hecho económico. El autor encuentra que, en promedio, las firmas que utilizaron dicho beneficio realizaron una inversión mayor en un 45,7% frente a las empresas manufactureras que no hicieron uso de este. Adicionalmente, las empresas grandes, de acuerdo con el valor de sus activos, realizaron mayores inversiones que las demás firmas, aun cuando las benefició a todas en diferentes proporciones. En conclusión, la medida establecida



tuvo efectos positivos sobre la inversión, debido a que redujo los costos que estas enfrentaban.

Por lo tanto, se propone que el IVA por la adquisición de bienes de capital sea 100% descontable del impuesto de renta, con lo cual se desmontará uno de los desincentivos más gravosos para la inversión en bienes de capital, tal y como sucede en los países que compiten con Colombia como receptores de inversión del exterior o doméstica.

#### **3.1.4. Renta presuntiva:**

En muchos casos, las firmas que se encuentran en etapa de crecimiento y consolidación de su proyecto productivo enfrentan pérdidas de manera transitoria, mientras logran entrar a nuevos mercados, conseguir clientes, hacerse conocer y montar sus operaciones. Las empresas que se encuentran en esta situación en teoría no pagarían impuesto de renta, ya que estarían obteniendo pérdidas y no tienen utilidades. Sin embargo, estas empresas se ven obligadas a pagar este tributo por medio de la renta presuntiva, el cual es un mecanismo que calcula la renta líquida con base en una presunción del rendimiento mínimo que debe tener el patrimonio. Así, este concepto se basa en el supuesto de que el patrimonio que posee un contribuyente debe tener una rentabilidad mínima y no puede ser capital improductivo, y que por lo tanto esta aproximación a la rentabilidad mínima se debe tener en cuenta para el cálculo de la base gravable del impuesto de renta. Así, en caso de tener pérdidas, una firma paga por concepto de impuesto de renta lo correspondiente a la renta presuntiva.

Esta disposición genera costos particularmente altos para los emprendimientos y las firmas jóvenes, ya que las obliga a asumir un pago de impuestos particularmente alto, dada su rentabilidad. Además, impone una presión considerable sobre el flujo de caja, cuando precisamente están obteniendo pérdidas y, por ser empresas jóvenes, en general no tienen acceso al sistema financiero, y las fuentes de recursos que tienen disponibles corresponden al patrimonio de la empresa. Considerando estas implicaciones de la renta presuntiva, se plantea la reducción de la tasa de renta presuntiva para 2020 a 1,5% y su eliminación a partir de 2021, lo cual representa un alivio importante para los emprendimientos, al reducir la carga tributaria excesiva que enfrentaban y que imponía costos significativos sobre su formalización.

#### **3.1.5. Régimen Holding**

La competitividad fiscal de los países es un factor definitivo para la atracción de capitales en un mundo cada vez más globalizado. Actualmente las rentas y los empleos se ubican en las jurisdicciones más favorables debido a los altos índices de movilidad que permite la tecnología. La reforma tributaria aprobada en Estados Unidos el 23 de diciembre de 2017 mediante el Tax Cuts and Jobs Act (TCJA) es un claro ejemplo de la reciente tendencia de introducir regímenes y normas para incentivar la repatriación de capitales y casas matrices. Adicionalmente, la tendencia internacional en materia de tributación

de las distribuciones corporativas es la adopción del principio de territorialidad en la renta.

En este orden de ideas, se propone adoptar un régimen de Compañías Holding Colombianas (CHC), que consiste en que los dividendos o participaciones distribuidas por entidades no residentes en Colombia a una Compañía Holding Colombiana estarán exentos del impuesto sobre la renta y se declararán como rentas exentas de capital. Lo anterior incrementa la competitividad relativa del país para atraer este tipo de inversiones.

#### **3.1.6. Obras por impuestos**

Como medida para el impulso del crecimiento de los municipios definidos como las Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado (Zomac), el gobierno busca generar nuevos incentivos para llevar la inversión directa en la ejecución de proyectos de trascendencia económica y social que se relacionen con agua potable y saneamiento básico, energía, salud pública, educación pública, bienes públicos rurales, adaptación al cambio climático y gestión del riesgo, pagos por servicios ambientales, tecnologías de la información y comunicaciones, infraestructura de transporte, infraestructura productiva e infraestructura cultural, entre otros.

De esta manera, las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que en el año o período gravable inmediatamente anterior hayan obtenido ingresos brutos iguales o superiores a treinta y tres mil seiscientos diez (33.610) UVT, podrán celebrar convenios con las entidades públicas del nivel nacional, por los que recibirán a cambio títulos negociables para el pago del impuesto sobre la renta. Los compromisos de inversión adquiridos en estos convenios no podrán superar el treinta por ciento (30%) del patrimonio contable del contribuyente.

#### **3.1.7. Mega inversiones**

En materia de Mega-inversiones, el proyecto de ley contempla para los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que generen al menos 250 nuevos empleos directos y realicen nuevas inversiones dentro del territorio nacional con valor igual o superior 30.000.000 UVT en cualquier actividad industrial, comercial y/o de servicios, una tarifa preferencial a título de dicho impuesto del 27%. Estos contribuyentes no estarán sujetos al sistema de renta presuntiva, ni al impuesto al patrimonio, entre otros beneficios, siempre que cumplan con los parámetros establecidos en la norma.

También podrán optar por suscribir contratos de estabilidad tributaria sobre los nuevos proyectos de Mega Inversiones, bajo el cumplimiento de determinados requisitos, a fin de garantizar la estabilidad en la aplicación de los comentados beneficios.

#### **3.1.8. Gravamen a los movimientos financieros**

Se propone modificar el inciso primero del numeral 11 y el numeral 21 del artículo 879 del

Estatuto Tributario, referente a las exenciones del Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF), con el fin de incluir como exención del GFM los créditos externos desembolsados en moneda legal por agentes no residentes, de acuerdo con la regulación cambiaria vigente, con el fin de establecer que cuando el acreedor sea un no residente en términos de la regulación cambiaria, el desembolso del crédito estará exento de dicho impuesto. Lo anterior, para igualar las condiciones frente a los acreedores residentes. Por lo tanto se propone incluir como exención del GFM los créditos externos desembolsados en moneda legal por agentes no residentes, de acuerdo con la regulación cambiaria vigente, con el fin de establecer que cuando el acreedor sea un no residente en términos de la regulación cambiaria, el desembolso del crédito estará exento de dicho impuesto.

### **3.2. Medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria**

Como se señaló al inicio de la presente exposición de motivos, las prácticas de evasión y abuso en materia tributaria, incluyendo las conductas elusivas, tienen un impacto adverso en el sistema tributario colombiano, por cuanto implican un menor recaudo fiscal, una mayor tasa impositiva para aquellos sectores que se encuentran dentro de la formalidad, erosionan la base gravable, deslegitiman a nuestras instituciones y disminuyen la confianza de los contribuyentes en estas.

En vista de lo anterior, el proyecto de ley incluye un conjunto de medidas dirigidas a combatir la evasión y el abuso en materia tributaria (cláusulas anti-evasión y anti-abuso), relacionadas con la determinación del impuesto sobre la renta en la venta de bienes y servicios, enajenaciones indirectas, establecimientos permanentes, entidades controladas del exterior, fondos de capital privado, entidades sin ánimo de lucro y responsabilidad solidaria, entre otros.

Adicionalmente, el proyecto de ley también incorpora, en el capítulo del Impuesto sobre las Ventas (IVA), una reformulación del sistema de facturación electrónica con el propósito de frenar los altos índices de conductas de evasión y abuso, y realizar las investigaciones pertinentes cuando se detecten comportamientos injustificados.

Al incorporar las cláusulas anti abuso y limitaciones en cuestión, el costo de evadir y/o eludir es mayor, por lo que los incentivos para llevar a cabo estas conductas son menores.

#### **3.2.1. Impuesto sobre la renta y complementarios**

Uno de los pilares fundamentales del proyecto de ley, como se indicó, consiste en reducir, mitigar, combatir y penalizar prácticas que busquen disminuir, de forma injustificada, la carga impositiva en materia de renta. Por lo tanto, se incluyen cláusulas anti elusivas respecto de ciertas transacciones que involucran la enajenación de bienes inmuebles y

acciones en sociedades colombianas, así como la prestación de servicios.

En particular, se hace referencia a las modificaciones introducidas al artículo 90 del Estatuto Tributario, que establece reglas especiales en la enajenación de inmuebles para exigir a los intervinientes realizar las transacciones por sus valores reales. Así, dispone que no se aceptará un precio inferior al costo, al avalúo catastral ni el autoevalúo y, que los intervinientes deben declarar en la escritura pública, bajo la gravedad de juramento, que el valor por el cual se efectúa la operación es real, so pena de un incremento del impuesto sobre la renta y complementarios, el impuesto de registro, los derechos de registro y los derechos notariales.

A su turno, se prevé la reducción del porcentaje para determinar el valor que difiere notoriamente del valor comercial del 25% al 15%, con el fin de que vendedor y comprador determinen con mayor precisión la realidad del negocio.

En esta misma línea, se consagra la presunción sobre el precio de venta de acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional, la cual se extiende a la enajenación de derechos en vehículos de inversión. Específicamente, el precio de venta de las acciones o cuotas de interés no puede ser inferior a su valor intrínseco incrementado en un treinta por ciento (30%). También se establece la facultad de la DIAN para determinar el precio de venta, entre otros, con base en métodos de valoración técnicamente aceptados.

Por otra parte, el proyecto de ley incluye, como mecanismo de control a la elusión tributaria una norma sobre enajenaciones indirectas de sociedades o activos ubicados en el territorio nacional, con el fin de gravar las enajenaciones indirectas de activos subyacentes ubicados en Colombia, mediante la enajenación, a cualquier título, de acciones, participaciones, o derechos de entidades del exterior, tal como si la enajenación del activo subyacente se hubiera realizado directamente en Colombia.

Para efectos de la determinación de la renta bruta en las enajenaciones indirectas, el costo fiscal aplicable al activo subyacente, así como el tratamiento y condiciones tributarias será el que tenga el tenedor del activo subyacente como si lo hubiera enajenado directamente en el país y el precio de venta debe corresponder a su valor comercial de conformidad con el Estatuto Tributario.

La norma, a su vez contempla algunas excepciones cuando se trate de la transferencia indirecta de acciones inscritas en una Bolsa de Valores reconocida por una autoridad gubernamental o cuando el valor de los activos ubicados en Colombia represente menos del veinte por ciento (20%) de la totalidad de los activos de la entidad del exterior que está siendo enajenada. Para lograr dar aplicación a esta disposición, se establece una responsabilidad

solidaria del comprador y de la subordinada del vendedor en territorio colombiano, según el caso, por las obligaciones tributarias derivadas de la venta indirecta que estén a cargo del vendedor, sin perjuicio del derecho a la acción de repetición contra este.

### 3.2.2. Establecimientos permanentes

La propuesta normativa incluye disposiciones dirigidas a combatir el abuso en materia tributaria a través de estructuras que involucran establecimientos permanentes o sucursales de entidades y personas extranjeras, las cuales consisten en: i) la tributación de los establecimientos permanentes o sucursales sobre sus rentas de fuente mundial -no solo de fuente nacional-, de conformidad con los lineamientos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y ii) la imposición de limitaciones a la procedencia de costos y gastos financieros atribuibles a los establecimientos permanentes o sucursales, cuando estos no estuvieron sometidos a retención en la fuente.

### 3.2.3. Entidades controladas del exterior

El proyecto de ley contempla *presunciones de pleno derecho* para efectos de la aplicación del Régimen de Entidades Controladas del Exterior, con el propósito de determinar cuándo los ingresos de la ECE dan origen a rentas pasivas o a rentas activas.

### 3.2.4. Fondos de capital privado

Los fondos de capital privado son figuras de inversión que, en algunos casos, son utilizados de forma abusiva debido al otorgamiento del diferimiento de impuestos. En este orden de ideas, se mantiene la regla respecto al *diferimiento de impuestos solo para los fondos cerrados*, cuyas participaciones son negociadas en una bolsa de valores de Colombia o cuando las participaciones en el fondo no son poseídas en más de un veinte por ciento (20%) por un mismo beneficiario efectivo o grupo familiar, que tienen control o discrecionalidad sobre las distribuciones.

Si no se cumplen los anteriores requisitos, las rentas de los partícipes se causarán en el mismo ejercicio que son percibidas por el fondo y la retención en la fuente deberá practicarse conforme a las normas que son aplicables a los contratos de fiducia mercantil.

### 3.2.5. Entidades sin ánimo de lucro

El proyecto de ley incorpora la precisión sobre las *causales por las cuales las entidades sin ánimo de lucro pierden los beneficios* del Régimen Tributario Especial y el momento en que tendrá efecto la exclusión de dicho régimen.

### 3.2.6. Otras disposiciones para combatir la evasión y el abuso tributario

Son ampliamente conocidas diversas prácticas evasivas que incluso se han consolidado socialmente a pesar de su ilegalidad manifiesta y del grave perjuicio que causan tanto al Estado como a la misma sociedad. Al primero, en cuanto son mecanismos irregulares que causan una reducción

muy significativa en los recaudos y por tanto afectan el presupuesto para la atención de diversos temas de interés social y del funcionamiento estatal. Para la sociedad y particulares, porque el Estado tiene menores recursos para cumplir con sus obligaciones constitucionales lo que implica un menor nivel de realización de la cláusula de Estado Social de Derecho, lo cual innegablemente afecta a todos los colombianos.

Ahora bien, refiriéndonos concretamente a los asuntos de conocimiento de la jurisdicción penal, es claro que nuestra legislación contempla diversos tipos penales que sancionan diferentes conductas relacionadas con las obligaciones tributarias y las diferentes formas en que estas pueden ser falseadas con fines ilegales.

Con ocasión de esas previsiones normativas las autoridades competentes, principalmente la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), han hecho un esfuerzo significativo para modernizar y mejorar sus modelos de gestión y sistemas de seguimiento de ese tipo de actividades, lo cual ha permitido un incremento notable en la cantidad de noticias criminales al respecto, y gracias al apoyo de la Fiscalía General de la Nación, se ha logrado el desmantelamiento de estructuras criminales, el avance de los procesos judiciales penales en curso y las sentencias condenatorias correspondientes.

Ahora bien, con el fin de precisar legalmente algunas de las conductas punibles con mayor impacto y que claramente constituyen mucho más que una simple falsedad, de acuerdo con el principio de precisión en la descripción típica de la conducta punible, se hace necesario y urgente precisar el contenido y alcance del delito de “omisión de activos e inclusión de pasivos inexistentes”, así como adicionar otra conducta punible claramente individualizada denominada “Defraudación o evasión tributaria” (artículo 434B ídem), que corresponde con la obligación de luchar contra uno de los comportamientos irregulares más ampliamente difundidos en temas tributarios, posiblemente en función de la ausencia de sanciones serias al respecto y por la dificultad para materializar las establecidas en normas preexistentes.

Este cambio de perspectiva permite la configuración del reproche social y punitivo por parte del Estado colombiano a la realización de este tipo de conductas. La penalización de delitos fiscales es una medida indispensable para sancionar esta práctica común, lo cual redundara en un mayor cumplimiento y acatamiento de las normas tributarias, circunstancia que sin duda garantizará que los colombianos cumplan con su deber constitucional de “Contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad”, consagrado en el numeral 9 del artículo 95 de la Constitución Política.



Es necesario señalar que la tendencia internacional por parte de los estados se ha orientado a la consagración expresa en los códigos penales de delitos que combatan la evasión fiscal, en ese sentido el presente proyecto de ley constituye un avance del Estado colombiano pues en este se propone la creación del nuevo tipo penal de defraudación o evasión fiscal y al mismo tiempo se propone la modificación de varios elementos normativos del delito de omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes incorporado por la Ley 1819 de 2016.

En ese orden, se prevé la *penalización* a quienes con dolo incurran en evasión de impuestos, bajo la consagración explícita de las sanciones por fraude fiscal y evasión como delito.

Específicamente frente al delito de omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes se establece que el contribuyente que dolosamente omite activos o presente un menor valor de los activos declarados o declare pasivos inexistentes, en la declaración del impuesto sobre la renta, por un valor igual o superior a 5.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes, y se liquide oficialmente por la autoridad tributaria un mayor valor del impuesto sobre la renta a cargo, será sancionado con pena privativa de la libertad de 48 a 108 meses de prisión y multa del 20% de los activos omitidos, del valor del pasivo inexistente o de la diferencia del valor del activo declarado por un menor valor. Se establecen supuestos de hecho bajo los cuales se endurecen las penas dependiendo del menor valor de los activos declarados o del pasivo inexistente. También se establecen las condiciones bajo las cuales se puede extinguir la acción penal.

Frente a la defraudación o evasión tributaria, el proyecto señala que siempre que la conducta no constituya otro delito sancionado con pena mayor, el contribuyente que dolosamente, estando obligado a declarar no declare, o que en una declaración tributaria omite ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, y se liquide oficialmente por la autoridad tributaria un mayor valor del impuesto a cargo por un valor igual o superior a 250 salarios mínimos legales mensuales vigentes e inferior a 2.500 salarios mínimos legales mensuales vigentes, el contribuyente será sancionado con pena privativa de la libertad de 36 a 60 meses de prisión y multa del cincuenta por ciento (50%) del mayor valor del impuesto a cargo determinado. Así como en el caso anterior, la norma prevé supuestos de hecho bajo los cuales se endurecen las penas y las causales para la extinción de la acción penal.

Por otra parte, dentro de este capítulo, el proyecto de ley contempla la responsabilidad solidaria con el contribuyente para el pago de impuestos, en los siguientes dos casos adicionales:

- a) Para las personas o entidades que hayan sido parte en negocios con propósitos de evasión o de abuso, por los impuestos, intereses y

sanciones dejados de recaudar por parte de la Administración Tributaria.

- b) Para quienes custodien, administren o de cualquier manera gestionen activos en fondos o vehículos utilizados por sus partícipes con propósitos de evasión o abuso.

Para garantizar el derecho de defensa en los casos de solidaridad, la Administración deberá notificar las actuaciones a los deudores solidarios.

Adicionalmente, se establece que los auxiliares de la justicia que actúen como liquidadores o interventores en procesos concursales responderán patrimonialmente de manera subsidiaria por las sumas que se llegaren a liquidar respecto de periodos posteriores a su posesión.

### **3.3. Impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) para la formalización y la generación de empleo**

Como se ha señalado, este impuesto tiene como fin reducir el costo que generan las obligaciones tributarias y simplificar su cumplimiento para los contribuyentes que voluntariamente se acojan a este régimen, y de esta manera impulsar la formalidad. El régimen Simple es un modelo de tributación opcional de determinación integral, de causación anual y pago bimestral por medio de anticipos, que sustituye el impuesto sobre la renta y complementarios, e integra el impuesto al consumo (en el caso de los servicios de expendio de comidas y bebidas) y el impuesto de industria y comercio consolidado, a cargo de los contribuyentes que opten voluntariamente por acogerse al mismo. Adicionalmente, para las actividades de tiendas pequeñas, mini mercados, micro-mercados y peluquerías, el impuesto Simple también incluye el IVA a cargo del contribuyente. Las contribuciones a pensiones, a su vez, serán descontables del régimen Simple, una vez se hayan hecho las contribuciones correspondientes por este concepto. Las provisiones de este nuevo régimen aplican para contribuyentes con ingresos inferiores a 80.000 UVT<sup>27</sup>.

Así, este nuevo régimen simplifica el esquema de tributación y el cumplimiento de las obligaciones de pago de pensiones para las empresas constituidas como personas naturales o jurídicas, cuyos ingresos se encuentren en el rango aplicable. Adicionalmente, el Régimen Simple reduce las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes, en particular los de menores ingresos. Lo anterior se traduce en un ahorro para las empresas pues permite realizar múltiples trámites en uno solo, y acceder a diferentes canales de pago para atender sus obligaciones, además de garantizar la priorización del pago de seguridad social en pensiones por parte del empleador.

La tarifa del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple) dependerá de los ingresos brutos anuales y de la actividad empresarial, tal y como se presenta a continuación.

<sup>27</sup> Este rango de ingresos cubre al 99% de los establecimientos de la encuesta de microestablecimientos del DANE.

**Tabla 1. Tarifa Simple consolidada (% de los ingresos brutos)**

Ingresos brutos anuales		Tiendas pequeñas, mini-mercados, micro-mercados y peluquería	Actividades comerciales al por mayor y detal, entre otros <sup>27</sup>	Servicios profesionales, consultoría y científicos en lo que predomine el factor intelectual sobre el material	Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte*
Min UVT	Max UVT				
0	6.000	2,0	1,8	4,9	3,4
6.000	15.000	2,8	2,2	5,3	5,3
15.000	30.000	8,1	3,9	7,0	7,0
30.000	80.000	11,6	5,4	8,5	8,5

\*Cuando se presten servicios de expendio de comidas y bebidas, se adicionará la tarifa de 8% por concepto de impuesto al consumo a la tarifa simple consolidada Fuente: DIAN y Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De esta manera, a través de esta medida se pretende disminuir los costos de la formalidad tributaria y laboral para incrementar la formalidad en estas dimensiones, y que así se generen impactos positivos sobre la productividad agregada y el crecimiento económico. Particularmente, el aumento en los niveles de formalidad empresarial genera un círculo virtuoso en la política tributaria. A mayores niveles formalidad tributaria, mayor será el número de empresas que pagan sus obligaciones tributarias, lo que implica un aumento en el recaudo, y posibilita la disminución de impuestos o tasas. Por otra parte, frente a mayores niveles de formalidad laboral, menores serán los gastos del Gobierno asociados al pago de servicios subsidiados.<sup>28</sup>

### 3.4. Medidas de seguridad jurídica, simplificación y facilitación

El proyecto de ley incluye reformas al procedimiento tributario. Los cambios introducidos simplifican y especifican trámites para otorgar seguridad jurídica y facilitar la interacción entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y los administrados, y facultan al Presidente para expedir el Sistema Específico de Carrera Administrativa de los servidores públicos de la DIAN, entre otros.

#### 3.4.1. Notificación electrónica

Concretamente, el proyecto de ley incorpora modificaciones a los mecanismos de notificación electrónica con el propósito de disminuir las cargas procesales y económicas a cargo de la Administración Tributaria, y agilizar los procesos en cabeza de esta.

#### 3.4.2. Facturación electrónica

En el mismo sentido, el proyecto de ley incluye ajustes al régimen de facturación electrónica y la racionalización del régimen sancionatorio, de tal forma que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) logre implementar a cabalidad la facturación electrónica.

De esta manera, incluye, entre otros aspectos: i) la obligación para los contribuyentes inscritos en el régimen simple de emitir facturas electrónicas, y ii) la racionalización de la imposición de sanciones a proveedores autorizados y tecnológicos.

Los anteriores objetivos se enmarcan en el programa de fortalecimiento de la Administración Tributaria y, adicionalmente, buscan dar cumplimiento al principio de eficiencia que debe regir el sistema fiscal colombiano.

Conciliación, terminación por mutuo acuerdo, favorabilidad en etapa de cobro y beneficios temporales de las entidades territoriales

A través del proyecto de la ley, se faculta a la DIAN para realizar conciliaciones de los procesos en materia tributaria, aduanera y cambiaria que cursan ante la jurisdicción contencioso-administrativa, siempre y cuando paguen el 100% del impuesto en discusión. En el caso de que se debatan exclusivamente sanciones, la conciliación operará, siempre y cuando el contribuyente pague la sanción reducida actualizada.

El acta de conciliación debe emitirse y ser aceptada por la autoridad judicial respectiva durante el año 2020, dentro de los plazos establecidos para el efecto.

Así mismo, se faculta a la Administración Tributaria para que termine los procesos administrativos, siempre y cuando el contribuyente pague el 100% del impuesto a cargo y las sanciones e intereses reducidas. En los casos de los actos administrativos que liquiden exclusivamente sanciones, la terminación por mutuo acuerdo opera con el pago de la sanción reducida.

El acta que aprueba la terminación por mutuo acuerdo pone fin a la actuación administrativa respectiva, y con la misma se entienden extinguidas las obligaciones contenidas en el acto administrativo objeto de transacción.

No podrán acceder a los comentados beneficios los deudores que hayan suscrito acuerdos de pago con fundamento en disposiciones anteriores, que se encuentren en mora frente a las respectivas obligaciones.

Así mismo, las referidas facultades se extienden a los entes territoriales, de acuerdo con sus competencias, y a la Unidad Administrativa Especial

<sup>28</sup> Servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agroindustria, mini-industria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los demás numerales.

de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP), frente a las sanciones e intereses derivados de los procesos respectivos, en los mismos términos descritos.

Por su parte, también se autoriza a la DIAN para aplicar el principio de favorabilidad en etapa de cobro, a solicitud del contribuyente, siempre que este pague la totalidad del tributo a cargo, los intereses a que haya lugar y la sanción reducida actualizada. Lo anterior con el propósito de que los contribuyentes, declarantes, agentes retenedores, responsables, deudores solidarios, deudores subsidiarios y garantes puedan beneficiarse de las reducciones a sanciones establecidas mediante la Ley 1819 de 2016, cuando cuenten con un título ejecutivo en su contra.

La solicitud de aplicación del principio de favorabilidad en etapa de cobro debe realizarse y ser resuelta durante el año 2020, dentro de los plazos establecidos para el efecto. Esta facultad también se extiende a los entes territoriales, de acuerdo con sus competencias.

Al mismo tiempo, se faculta a los entes territoriales para conceder beneficios temporales en el pago de los intereses moratorios generados en el no pago de conceptos de naturaleza no tributaria, siempre que el interesado cancele la totalidad del capital adeudado y el porcentaje restante de los intereses moratorios.

### **3.4.3. Conciliación, terminación por mutuo acuerdo, favorabilidad en etapa de cobro y beneficios temporales de las entidades territoriales**

A través del proyecto de la ley, se faculta a la DIAN para realizar conciliaciones de los procesos en materia tributaria, aduanera y cambiaria que cursan ante la jurisdicción contencioso-administrativa, siempre y cuando paguen el 100% del impuesto en discusión. En el caso de que se debatan exclusivamente sanciones, la conciliación operará, siempre y cuando el contribuyente pague la sanción reducida actualizada.

El acta de conciliación debe emitirse y ser aceptada por la autoridad judicial respectiva durante el año 2020, dentro de los plazos establecidos para el efecto.

Así mismo, se faculta a la Administración Tributaria para que termine los procesos administrativos, siempre y cuando el contribuyente pague el 100% del impuesto a cargo y las sanciones e intereses reducidas. En los casos de los actos administrativos que liquiden exclusivamente sanciones, la terminación por mutuo acuerdo opera con el pago de la sanción reducida.

El acta que aprueba la terminación por mutuo acuerdo pone fin a la actuación administrativa respectiva, y con la misma se entienden extinguidas las obligaciones contenidas en el acto administrativo objeto de transacción.

No podrán acceder a los comentados beneficios los deudores que hayan suscrito acuerdos de pago con fundamento en disposiciones anteriores, que

se encuentren en mora frente a las respectivas obligaciones.

Así mismo, las referidas facultades se extienden a los entes territoriales, de acuerdo con sus competencias, y a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP), frente a las sanciones e intereses derivados de los procesos respectivos, en los mismos términos descritos.

Por su parte, también se autoriza a la DIAN para aplicar el principio de favorabilidad en etapa de cobro, a solicitud del contribuyente, siempre que este pague la totalidad del tributo a cargo, los intereses a que haya lugar y la sanción reducida actualizada. Lo anterior con el propósito de que los contribuyentes, declarantes, agentes retenedores, responsables, deudores solidarios, deudores subsidiarios y garantes puedan beneficiarse de las reducciones a sanciones establecidas mediante la Ley 1819 de 2016, cuando cuenten con un título ejecutivo en su contra.

La solicitud de aplicación del principio de favorabilidad en etapa de cobro debe realizarse y ser resuelta durante el año 2020, dentro de los plazos establecidos para el efecto. Esta facultad también se extiende a los entes territoriales, de acuerdo con sus competencias.

Al mismo tiempo, se faculta a los entes territoriales para conceder beneficios temporales en el pago de los intereses moratorios generados en el no pago de conceptos de naturaleza no tributaria, siempre que el interesado cancele la totalidad del capital adeudado y el porcentaje restante de los intereses moratorios.

### **3.4.4. Facultades extraordinarias**

Con estricto acatamiento a lo dispuesto por el artículo 150, numeral 10 de la Constitución Política, el Gobierno nacional solicita se le concedan facultades extraordinarias para la expedición del Nuevo Sistema Específico de Carrera Administrativa para los servidores públicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (U.A.E. DIAN) y para la expedición de las normas que regulan la gestión y administración del talento humano de esa entidad.

El Congreso de la República está autorizado para conceder las facultades extraordinarias que se solicitan, como pasa a explicarse:

a) El artículo 150- numeral 10- de la Constitución Política señala:

“Artículo 150. Corresponde al Congreso hacer las leyes. Por medio de ellas ejerce las siguientes funciones

(...)

10. Revestir, hasta por seis meses, al Presidente de la República de precisas facultades extraordinarias, para expedir normas con fuerza de ley cuando la necesidad lo exija o la conveniencia pública lo aconseje. Tales facultades deberán ser solicitadas expresamente por el Gobierno y su aprobación requerirá la mayoría absoluta de los miembros de una y otra Cámara.



El Congreso podrá, en todo tiempo y por iniciativa propia, modificar los decretos leyes dictados por el Gobierno en uso de facultades extraordinarias.

Estas facultades no se podrán conferir para expedir códigos, leyes estatutarias, orgánicas, ni las previstas en el numeral 20 del presente artículo, ni para decretar impuestos.”

De la lectura de la disposición transcrita se advierte que lo relativo a la carrera administrativa no corresponde a ninguno de aquellos asuntos que la noma superior prohíbe ser regulado a través de normas con fuerza de ley.

- b) El conceder facultades extraordinarias para regular asuntos de carrera administrativa ha sido objeto de pronunciamiento de la Corte Constitucional en el sentido de declarar constitucionales las normas que las contienen, muestra de ello lo constituye la Sentencia C- 725 de 2000, cuya parte pertinente se transcribe:

“3.2. Las facultades extraordinarias para “crear la carrera administrativa especial” para los funcionarios de la DIAN, son constitucionales.

3.2.1. El artículo 79, numeral 2 de la Ley 488 de 1998, igualmente otorga facultades extraordinarias al Presidente de la República, por el término de seis meses contados a partir de la fecha de vigencia de dicha ley, para “crear la carrera administrativa especial” para los funcionarios de la DIAN.

3.2.2. A este respecto, encuentra la Corte que, si bien es verdad que la Constitución Política establece como regla general que los empleos en los órganos y entidades del Estado son de carrera, conforme lo consagra el artículo 125 de la Carta, y que para administrarla habrá una Comisión Nacional del Servicio Civil, según lo prescrito en el artículo 130, es igualmente cierto que al lado de la carrera administrativa general existen otras “especiales”, previstas también en la Carta para ciertos organismos del Estado, cual sucede con las Fuerzas Militares (artículo 217), la Policía Nacional (artículo 218, inciso tercero), la Fiscalía General de la Nación (artículo 253), la Rama Judicial (artículo 256 numeral 1), la Contraloría General de la República (artículo 268 numeral 10), y la Procuraduría General de la Nación (artículo 279).

3.2.3. Con todo, las carreras administrativas especiales a que se refiere la Constitución, no significan en modo alguno que al legislador le esté vedado el establecimiento de otras, de rango legal, atendida la naturaleza de las funciones que cumplen determinados entes administrativos. A este efecto, dijo esta Corporación en Sentencia C-507 de 9 de noviembre de 1995, que: (...)

3.2.4. Conforme a lo expuesto en los numerales precedentes, ha de concluirse entonces

que el legislador se encuentra autorizado por la Constitución para crear carreras administrativas especiales, dentro de la regla general de competencia que para “hacer las leyes” le confiere el artículo 150 de la Carta, atribución que puede desarrollar para hacer efectivos los principios que sobre la función administrativa establece el artículo 209 de la Constitución.

3.2.5. Del mismo modo, como quiera que el artículo 150 numeral 10 no prohíbe al Congreso otorgar facultades extraordinarias al Presidente de la República para el efecto, no se encuentra entonces que se vulnere la Constitución al conceder ese tipo de facultades al jefe del ejecutivo nacional para que, investido de ellas y como legislador extraordinario, expida las normas para “crear la carrera administrativa especial” de los funcionarios de la DIAN “en la cual se definan las normas que regulen la administración de personal” de esa entidad, como lo hace el artículo 79, numeral 2 de la Ley 488 de 1998.”

Ahora bien, la solicitud de facultades extraordinarias le impone al Presidente de la República por ministerio de la Constitución Política, el exponer la necesidad o conveniencia pública de que se le concedan. A ello se procede, conforme a las consideraciones siguientes:

Ante los nuevos retos que debe asumir la UAE DIAN, como autoridad tributaria, aduanera y cambiaria, se requiere el fortalecimiento institucional de la U.A.E. DIAN que conlleva, de manera imprescindible, una reorganización de su carrera administrativa a efectos de ofrecer no sólo instrumentos administrativos y punitivos que sean viables en el desarrollo de las nuevas actividades tributarias, cambiarias y aduaneras, sino que requiere de un personal que tenga amplias competencias laborales y que tenga la capacidad de comprender desde el desarrollo de las funciones del empleo público respectivo la misión institucional que le corresponde a la Entidad. Así las cosas, una entidad tributaria eficaz no sólo requiere la delimitación de nuevos impuestos, instrumentos de recaudo, fiscalización, liquidación, discusión y cobro de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias sino de instrumentos de gestión del talento humano que haga viable una correcta y efectiva aplicación de las normas.

Lo anterior unido a la necesidad de resolver la problemática que se ha generado en la gestión de talento humano de la UAE DIAN que se remonta al año 1999 derivada de la parálisis que se presentó en la carrera administrativa como consecuencia de la declaratoria de inexequibilidad del artículo 44 de la Ley 443 de 1998, por medio del cual se conformó la Comisión Nacional del Servicio Civil.

La Corte Constitucional en Sentencia C-372 de 1999 -M.P. José Gregorio Hernández Galindo-

en relación con este Órgano, ente otros aspectos, señaló: “La Comisión del Servicio Civil es, entonces, una sola y, a juicio de la Corte, no tiene un carácter de cuerpo asesor o consultivo del Gobierno ni de junta o consejo directivo de composición paritaria o con mayoría prevalente de los organismos estatales o de los trabajadores, ni de las entidades territoriales en cabeza de sus autoridades. Se trata en realidad de un ente autónomo, de carácter permanente y de nivel nacional, de la más alta jerarquía en lo referente al manejo y control del sistema de carrera de los servidores públicos, cuya integración, período, organización y funcionamiento deben ser determinados por la ley. No hace parte del Ejecutivo ni de otras ramas u órganos del poder público y debe ser dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, para que pueda cumplir con eficiencia los cometidos constitucionales que le corresponden.”

Ante este pronunciamiento el Congreso de la República, en el año 2004 -5 años después- mediante la Ley 909 de 2004 -artículos 7° y siguientes- integró la Comisión Nacional del Servicio Civil conforme a los lineamientos fijados por la Corte Constitucional, lo que representó que durante este lapso no se adelantaran concursos de mérito, lo que produjo el estancamiento de la carrera administrativa frustrando las posibilidad de promoción de los empleados públicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, dado que la administración y vigilancia de su sistema específico de carrera en virtud del artículo 4° de la Ley 443 de 1998, le fue atribuido a la Comisión Nacional del Servicio Civil.

Debe señalarse que el artículo 4° de la Ley 909 de 2004, dispone que se entiende por sistemas específicos de carrera administrativa aquellos que en razón a la singularidad y especialidad de las funciones que cumplen las entidades en las cuales se aplican, contienen regulaciones específicas para el desarrollo y aplicación de la carrera administrativa en materia de ingreso, capacitación, permanencia, ascenso y retiro del personal y se encuentran consagradas en leyes diferentes a las que regulan la función pública.

Se estableció igualmente en el mismo artículo que la vigilancia de estos sistemas específicos corresponde a la Comisión Nacional del Servicio Civil. Esta disposición fue demandada ante la Corte Constitucional, la cual tuvo que abordar dos problemas esenciales: si dentro de las atribuciones que le otorgan los artículos 125, 130 y 150 de la Constitución Política, el legislador puede crear o no sistemas específicos de carrera distintos del régimen general; y si al asignarle a la Comisión Nacional del Servicio Civil la vigilancia de los sistemas específicos de carrera excluyéndola de la administración de tales sistemas, se desconoce el mandato contenido en el artículo 130 de la Carta Política que le asigna a esta Comisión ambas funciones en relación con las carreras de los servidores públicos, con excepción de las que tengan carácter especial.

La Corte reiteró -Sentencia C-1230 de 2005 M.P. Rodrigo Escobar Gil- que el legislador, en virtud de los artículos 125 y 130 de la Constitución, tiene competencia para crear sistemas específicos de carrera aplicables a determinadas categorías de servidores públicos, los cuales difieren de los sistemas especiales de origen constitucional, como los de las Fuerzas Militares, la Rama Judicial y la Procuraduría General, entre otros. De esta manera, existen tres categorías de sistemas de carrera: el general, regulado actualmente por la Ley 909 de 2004, los sistemas especiales previstos por el constituyente y los sistemas específicos creados por la ley. La Corporación precisó que la especificidad de tales sistemas radica exclusivamente en aquellos aspectos relacionados con la especial naturaleza de la entidad o la misión a su cargo.

Además, acorde con el mandato del artículo 130 de la Carta, que atribuye a un órgano autónomo tanto la administración como la vigilancia de las carreras de los servidores públicos, la Corte encontró que el legislador incurrió en una omisión contraria al ordenamiento superior, al reducir la competencia de la Comisión Nacional del Servicio Civil a la vigilancia de las carreras específicas. De ahí que haya condicionado la exequibilidad del numeral 3 del artículo 4° de la Ley 909 de 2004 a que se entienda que la función de dicha Comisión también comprende la administración de los sistemas específicos de carrera.

El pronunciamiento de la Corte Constitucional conllevó que la Entidad debe someterse al procedimiento definido por la Comisión Nacional del Servicio Civil para los concursos de méritos.

Adicional, la Corte Constitucional mediante las Sentencias C-1262 de 2005 y C-285 de 2015, esta como consecuencia lógica de la Sentencia C-1230 de 2005 líneas atrás citada, ha declarado inexequibles algunas disposiciones del Decreto-ley 765 de 2005, lo que exige que el estatuto normativo que contiene el sistema específico de carrera deba ser armonizado con los pronunciamientos de la Corte, y de esta manera reivindicar la especificidad del sistema de carrera que la ley históricamente le ha reconocido a la DIAN, en consideración a las especiales y delicadas funciones a su cargo.

La solicitud de estas facultades tiene como fundamento la trascendencia de la misión institucional que cumple en el Estado colombiano la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (UAE DIAN) consistente en coadyuvar a garantizar la seguridad fiscal del estado colombiano, la protección del orden público económico nacional, mediante la administración y control al debido cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, así como la facilitación de las operaciones de comercio exterior en condiciones de equidad, transparencia y legalidad razón por la cual, dicho sea de paso, ha sido declarada servicio público esencial.

Como quiera que la muy delicada y especial función que se cumple por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (UAE DIAN) exige normas específicas que garanticen a la sociedad, al Estado en general y a los servidores públicos a ella vinculados, igualdad en el acceso a la función pública, transparencia, moralidad, eficiencia, respeto y garantía de los derechos de quienes a ella se vinculen y a quienes ya están vinculados a su servicio, todo lo cual exige una gestión y administración del talento humano que desarrolle en relación con esa entidad los contenidos normativos y los objetivos perseguidos por lo dispuesto en los artículos 125, 130 y 209 de la Carta Política, es entonces de alta conveniencia pública la expedición de las normas para las cuales se solicitan las facultades extraordinarias a que se refiere el presente proyecto de ley, pues la expedición de esas normas se hace indispensable para la optimización del cumplimiento de las funciones que para la seguridad económica y fiscal de Estado, el recaudo y la administración de los tributos públicos, así como el cumplimiento de las funciones del régimen aduanero requiere con urgencia el Estado colombiano.

La necesidad, conveniencia y urgencia de la expedición de las normas a que se ha hecho referencia, lleva entonces al Gobierno nacional a formular esta solicitud de facultades extraordinarias “hasta por el término de seis meses”, conforme a lo dispuesto por el artículo 150, numeral 10, de la Constitución Política, con lo cual, en desarrollo del principio de colaboración armónica de las ramas del poder público para la realización de los fines del Estado, actuarían en coordinación tanto el Congreso de la República como titular de la función legislativa como el Gobierno nacional habilitado transitoriamente como legislador extraordinario.

En ese sentido, el proyecto de ley solicita el otorgamiento de las facultades extraordinarias, pero solamente por el término de un mes. Lo anterior, teniendo en cuenta que el Decreto Ley 1144 de 2019 fue expedido en ejercicio de las facultades extraordinarias conferidas por el artículo 104 de la referida Ley, por lo que solo se requiere el tiempo necesario para reproducir el contenido de dicho decreto, que se considera pertinente ante la declaratoria de inexecutable de la Ley de Financiamiento.

### 3.5. Medidas para aumentar la progresividad del sistema tributario

#### 3.5.1. Impuesto de renta para las personas naturales

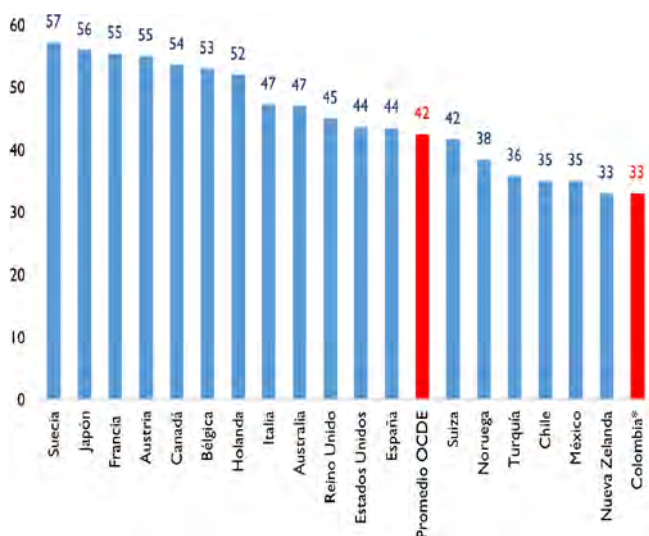
La estructura del impuesto de renta a personas naturales presenta retos en el sentido de equidad vertical y horizontal. En el sentido vertical, la estructura de tarifas marginales no guarda una relación con la capacidad de pago de las personas de altos ingresos. En el sentido horizontal, el sistema de exenciones establece beneficios que no son uniformes para todos los contribuyentes, lo que ocasiona que personas con ingresos similares tengan

cargas tributarias significativamente diferentes. Finalmente, el sistema de determinación de impuesto que discrimina por cédulas genera complejidades técnicas e inequidades tanto en el sentido vertical como en el horizontal.

La progresividad del impuesto de renta para las personas naturales se encuentra limitado por la estructura establecida para las tarifas marginales y por la tasa máxima con la que se grava a las personas de ingresos más altos. Para las rentas de trabajo y pensiones, de acuerdo con la Ley 1819 de 2016, se definían únicamente cuatro rangos de ingresos y los ingresos líquidos superiores a 4.100 UVT son gravados a una tarifa del 33%, lo que limita el poder redistributivo del sistema tributario al no imponer tasas marginales más altas a aquellos agentes que tienen una mayor capacidad de pago.

Cuando se compara con estándares internacionales, se encuentra que la tarifa máxima colombiana es considerablemente inferior a la de los países pertenecientes a la OCDE (Gráfico 9). Incluso cuando se compara con nuestros pares, es posible identificar una brecha de 2pp con Chile y México, y de 9pp con el promedio de la OCDE, cuyos sistemas tributarios tienen un mayor poder redistributivo que el colombiano.

**Gráfico 9. Tasa Máxima Impuesto de Renta Personas Naturales – 2018 (%)**



Fuente: OECD (2018).

Con el fin de incrementar la equidad vertical del sistema, se propone crear tres nuevos rangos de tarifas marginales en la parte superior del esquema con el fin de gravar con tarifas más altas a las personas naturales de mayores ingresos (Tabla 2). De esta manera, se plantea que las personas que tengan ingresos líquidos entre 4.100 y 8.670 UVT queden gravados con una tarifa del 33%, entre 8.670 y 18.970 UVT al 35%, entre 18.970 y 31.000 UVT al 37% y mayores a 31.000 UVT al 39%. De esta manera, se incrementa la equidad vertical de este impuesto, ya que se incrementa el pago de impuestos para los contribuyentes con mayor capacidad de contribuir. Además, esto permite que la tarifa máxima para



personas naturales esté en línea con el promedio de los países de la OCDE<sup>29</sup>.

**Tabla 2. Tarifas Marginales Impuesto de Renta Para Personas Naturales**

Rangos UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	1.090	0%	0
>1.090	1.700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1.090 UVT) x 19%
>1.700	4.100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1.700 UVT) x 28% + 116 UVT
>4.100	8.670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4.100 UVT) x 33% + 788 UVT
>8.670	18.970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8.670 UVT) x 35% + 2.296 UVT
>18.970	31.000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18.670 UVT) x 37% + 5.901 UVT
>31.000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT menos 31.000 UVT) x 39% + 10.352 UVT

Fuente: DIAN y Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Por otro lado, la discriminación de rentas por cédulas establecida en la Ley 1819 de 2016 tiene un efecto negativo sobre las dos dimensiones de equidad, en la medida en que no se consideraban los ingresos totales para calcular el impuesto a cargo, sino que este se reparte en diferentes cédulas. Así, un contribuyente cuyo ingreso proviniera de una sola cédula terminaría pagando más que otro que tuviera el mismo ingreso, pero que proviniera de dos cédulas distintas (inequidad horizontal). Más aun, si el segundo contribuyente tuviera un ingreso superior al primero, podría terminar con un menor impuesto a cargo que el primero (inequidad vertical). Con el objetivo de solucionar parcialmente este punto débil de la legislación, la propuesta plantea agregar los ingresos en tres grupos de cedulas: i) rentas de trabajo, de capital y no laborales, ii) rentas de pensiones y iii) dividendos y participaciones. De forma que para cada grupo cédular, las rentas agregadas pueden ser sometidas a la estructura del impuesto de renta para personas naturales correspondiente. Con esta disposición, la estructura de este impuesto se vuelve más equitativa en las dos dimensiones discutidas anteriormente.

### 3.5.2. Impuesto al patrimonio

El impuesto al patrimonio es un instrumento que busca finalidades suplementarias al impuesto sobre la renta de personas naturales, ya que grava en mayor medida a los contribuyentes de mayor capacidad contributiva, aumentando la progresividad del

sistema tributario. En este sentido, la aplicación conjunta del impuesto al patrimonio con el impuesto de renta acentúa su potencial redistributivo, por cuanto los patrimonios susceptibles de este impuesto corresponden a los de personas con la mayor riqueza.

En línea con la motivación expuesta anteriormente, en el presente proyecto de ley se plantea crear para los años gravables 2020 y 2021 un impuesto al patrimonio, con características idénticas al contemplado en la Ley de Financiamiento y al recaudado en el año gravable 2019. El impuesto se establece para las personas naturales, sucesiones ilíquidas y personas jurídicas extranjeras cuyo patrimonio líquido sea superior a \$5.000 millones, con una tarifa de 1%.

La base gravable del impuesto al patrimonio se define como el valor del patrimonio bruto poseído a 1° de enero de 2019, 2020 y 2021, menos las deudas a cargo, vigentes en esas fechas, determinado conforme a lo previsto en el Estatuto Tributario. Del valor así definido, el artículo propuesto permite la detracción de los siguientes valores:

- Solamente para las personas naturales, las primeras 13.500 UVT del valor patrimonial de su casa o apartamento de habitación donde efectivamente habita; por tanto, no quedan cobijados inmuebles de recreo, segundas viviendas u otro inmueble que no cumpla con tal condición.
- El 50% del valor patrimonial de los bienes objeto del impuesto complementario de normalización declarados en el año gravable 2019 y repatriados al país de forma permanente.

Adicionalmente, el proyecto de ley establece la prohibición de compensar, deducir o descontar el impuesto al patrimonio en el impuesto sobre la renta y complementarios u otros impuestos.

Finalmente, el impuesto al patrimonio se somete a las normas sobre declaración, pago, administración y control contempladas en los artículos 298, 298-1, 298-2 y demás disposiciones concordantes de dicho Estatuto.

### 3.5.3. Impuesto de renta sobre los dividendos

En materia del impuesto a los dividendos percibidos por personas naturales, la Ley de Financiamiento y este Proyecto de Ley avanzan con el objetivo de promover la progresividad a través de este impuesto siguiendo las recomendaciones de la Comisión de Expertos. De esta forma, se amplía el rango de ingresos para el cual se cobra el impuesto, a fin de que más personas realicen la contribución por este concepto. Así, el nivel de ingresos por dividendos a partir del cual se paga el impuesto se redujo de 600 a 300 UVT. Además, las dos tarifas vigentes de acuerdo con la Ley 1819 de 2016 (5% para ingresos entre 600 y 1.000 UVT, y 10% para ingresos superiores a 1.000 UVT) se reemplazan por una única tarifa de 15% sobre todos los ingresos gravados. De esta manera, el gravamen sobre estos ingresos se incrementa en línea con los estándares

<sup>29</sup> Promedio de los países de la OCDE de la tarifa máxima del orden del 42%. Comisión de expertos para la equidad y la competitividad tributaria (2015).

de la OCDE, que refleja una mayor contribución conforme es mayor la capacidad de pago.

En cuanto a las personas jurídicas, el proyecto de ley incluye el impuesto a los dividendos para sociedades nacionales, del 7,5% o la tarifa señalada en el artículo 240 del Estatuto Tributario, según se trate de dividendos provenientes de utilidades susceptibles de distribuirse como no gravadas o como gravadas, respectivamente.

Así mismo, prevé el aumento de las tarifas de dicho impuesto, del 5% al 7,5%, para las sociedades extranjeras y establecimientos permanentes, a fin de incrementar los ingresos tributarios por este concepto y unificar el tratamiento aplicable a los mencionados sujetos.

### 3.5.4. IVA plurifásico

La implementación de un régimen plurifásico de IVA para las cervezas y gaseosas tiene el objetivo de incrementar la equidad horizontal del sistema tributario y volver más eficiente la estructura de este impuesto. De esta forma, se elimina el tratamiento preferencial otorgado para estos productos en el cual solo estaba gravada la venta de estos productos en fábrica o al momento de su importación. La medida incluida en el presente proyecto de ley busca igualar la carga efectiva que genera el IVA sobre su venta en comparación al resto de bienes y servicios gravados con la tarifa general, de forma que no existen tratamientos preferenciales y se aumenta la equidad del sistema.

## 3.6. Otras disposiciones

### 3.6.1. IVA

El proyecto de ley propone eliminar los dos regímenes del Impuesto sobre las Ventas (IVA), -el común y el simplificado-, estableciendo dos nuevos conceptos: *responsables* y *no responsables del IVA*. En ese sentido, se establecen los criterios para determinar la categoría de no responsables proponiendo la derogatoria del artículo 505 del Estatuto Tributario e incorporándolo como un nuevo párrafo en el artículo 437 del mismo estatuto.

A su vez se propone establecer algunas *medidas antiabuso* que mitiguen que ciertos contribuyentes eludan la obligación de ser responsable del impuesto sobre las ventas, tales como a) cancelación injustificada del establecimiento de comercio y la apertura de uno nuevo; b) fraccionamiento de la actividad empresarial en varios miembros de la familia. Dadas estas situaciones se propone que la DIAN de oficio pueda cambiar de régimen a aquellos contribuyentes que utilizan algunos esquemas nocivos para eludir la responsabilidad del impuesto sobre las ventas.

El articulado también *armoniza ciertos hechos económicos con los cambios que se proponen en el impuesto nacional al consumo*, tales como: a) modificar la venta de bienes inmuebles de gravados con IVA a la tarifa del 5% a bienes excluidos, y los que superen un valor de 26.800 UVT pasan a estar gravados con el impuesto nacional al consumo de

bienes inmuebles, b) los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestados bajo contrato (catering) modificarlos de servicios gravados a excluidos considerando que pasan a gravarse con impuesto nacional al consumo y c) el expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías prestado a través de franquicias pasan de estar gravados con el impuesto nacional al consumo a estar gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa general.

En materia de *tarifa de retención en la fuente* a título de IVA se establece una regla subsidiaria, con el fin de que aplique el 15% en los casos en que no se haya establecido una tarifa especial mediante decreto reglamentario.

### 3.6.2. Impuesto al consumo

Una propuesta muy importante frente a este tributo es el impuesto nacional al consumo en la venta de bienes inmuebles que superen la cuantía de 26.800 UVT (art. 512-22 del E.T.). En dicha norma se establece que el hecho generador corresponde a (i) la enajenación a cualquier título de los bienes inmuebles nuevos o usados con algunas excepciones y (ii) la cesión de derechos fiduciarios o fondos que no coticen en bolsa. Así mismo se señala que su mecanismo de recaudo es vía retención en la fuente a título del mismo impuesto y que la tarifa aplicable será del dos por ciento (2%), entre otros aspectos descritos en la norma propuesta.

Asimismo, se propone modificar el artículo 512-13 del E.T. con el fin de armonizar el lenguaje de no responsable del impuesto nacional al consumo, eliminando la terminología de régimen simplificado, adicionalmente se propone incorporar unos requisitos para ser no responsable de este impuesto.

### 3.6.3. Comisión de Estudio del sistema tributario territorial

Con la finalidad de tener un sistema tributario territorial más eficiente, reactivar la economía de las regiones, y combatir la evasión y elusión fiscal, se propone continuar con el trabajo que ha venido adelantando la Comisión de Expertos ad honorem, creada en cumplimiento de lo establecido en el artículo 106 de la Ley 1943 de 2018, con el objeto de que la misma entregue al Ministro de Hacienda y Crédito Público, sus propuestas al régimen aplicable a los impuestos, tasas y contribuciones de carácter departamental, distrital y municipal, en un término máximo de seis (6) meses contados a partir de la entrada en vigencia de la ley.

### 3.6.4. Coberturas de petróleo

Durante el periodo comprendido entre junio de 2014 y enero de 2016, los precios del petróleo de referencia Brent presentaron una caída significativa al pasar de 112 dólares por barril a 32 dólares por barril. Esta contracción del 72% en los precios del petróleo tuvo impactos directos sobre los ingresos petroleros del Gobierno nacional Central (GNC), aumentando su volatilidad y haciendo más compleja la programación fiscal del país.



En particular, este choque en los precios del petróleo redujo los ingresos petroleros de la Nación. Mientras los ingresos petroleros alcanzaron cerca del 20% de los ingresos del GNC en 2013, en 2016 estos representaron 0,6%. Las proyecciones del Marco Fiscal de Mediano Plazo de 2019 estiman que estos ingresos representen 6,7% de los ingresos totales del GNC en 2019, y 7,2% para 2020 (Gráfico 10).

**Gráfico 10. Ingresos petroleros del Gobierno nacional Central**



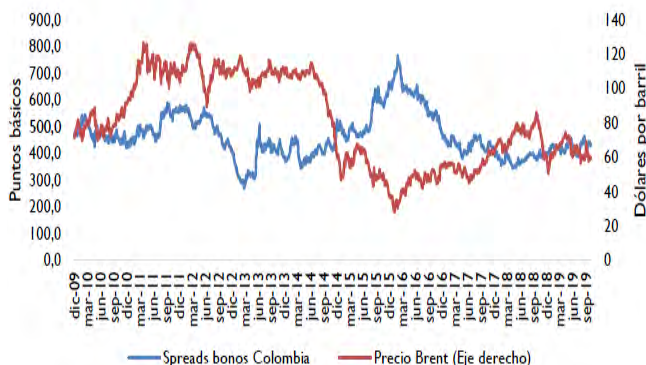
Fuente: DIAN, Ecopetrol. Cálculos DGPM-MHCP.

\*2019 y 2020 corresponden a proyecciones

Adicionalmente, la volatilidad en los precios del petróleo, y su impacto en los ingresos petroleros, está inversamente correlacionado con el costo de financiamiento de la Nación. Históricamente los precios del petróleo han estado correlacionados con el spread de deuda colombiana<sup>30</sup> (Gráfico 11), de tal forma que caídas en el precio del *commodity* afectan el costo de financiamiento, ya que los acreedores exigen una mayor compensación por el riesgo de default (cesación de pagos) al estar la Nación expuesta al riesgo ocasionado por menores precios del petróleo.

Ahora, es importante señalar que la programación fiscal y la elaboración del Presupuesto General de la Nación se determinan con base en un precio de petróleo proyectado para el año siguiente, el cual puede variar en función de los determinantes del mercado internacional del petróleo y, sobre el cual, se presenta importante incertidumbre.

**Gráfico 11. Spread deuda soberana y precio del petróleo**



Fuente: Bloomberg

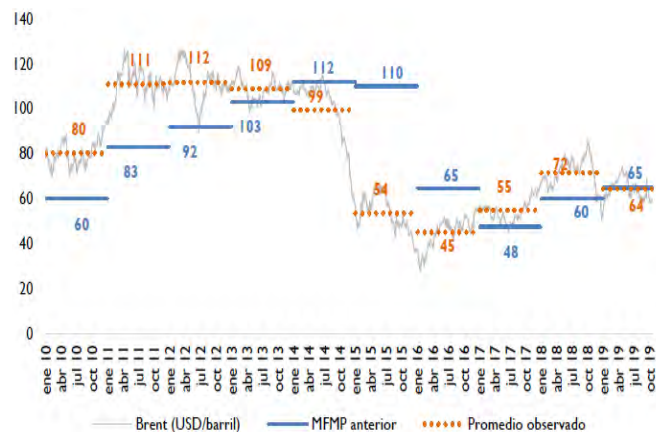
<sup>30</sup> Índice de correlación de -0.34 para el periodo comprendido entre enero de 2010 y septiembre de 2019.

Al comparar el promedio observado de la referencia Brent en una vigencia con el precio proyectado promedio en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, se observa que la diferencia entre el valor observado y el proyectado se desvía, en promedio, 18 dólares por barril en la última década, lo cual tiene consecuencias directas sobre la programación fiscal (Gráfico 11). Puntualmente, estimaciones de sensibilidades de los ingresos petroleros al cambio en el precio del petróleo sugieren que por cada dólar que el precio del Brent cierre por debajo de la proyección del Gobierno, se dejan de percibir recursos por \$331 mm (\$175mm por concepto tributario y \$156mm por dividendos de Ecopetrol), lo que dificulta la seguridad sobre el cumplimiento de las metas fiscales<sup>31</sup>.

Analizando el comportamiento de los precios del petróleo, se observa que, en lo corrido del 2019 el precio ha presentado importante volatilidad, oscilando entre los 54 USD/barril y 74 USD/barril. La volatilidad ha estado asociada a factores geopolíticos y debilidad en la demanda de crudo. En promedio en el año entre enero y septiembre, el precio se ha ubicado en 64,7 USD/barril.

Ante este escenario de incertidumbre, y considerando las consecuencias de la contracción de los precios en el 2014-2016 sobre los ingresos del GNC, se hace deseable implementar una cobertura que permita reducir la exposición del gobierno frente a la volatilidad natural de los precios del petróleo. En este sentido, en el proyecto de ley se faculta al Gobierno nacional para contratar las coberturas que reduzcan la volatilidad de estos ingresos y el riesgo que esto representa para la Nación.

**Gráfico 12. Precio petróleo promedio proyectado vs observado**



Fuente: MHCP y Bloomberg

Varios países han implementado coberturas a través de instrumentos derivados para protegerse ante fuertes fluctuaciones de los precios de petróleo. México, país exportador neto de petróleo y el undécimo productor de petróleo del mundo, es un referente en esta materia. En los últimos 20 años,

<sup>31</sup> Sensibilidades correspondientes a los ingresos petroleros del GNC de acuerdo con la estimación realizada en por Ramirez, Zapata y Valencia (2019), Oil Price Effects on Colombia's Central Government Oil Revenues. Notas Fiscales, Ministerio de Hacienda y Crédito Público.



el Gobierno mexicano ha realizado coberturas al precio del petróleo con el objetivo de reducir el riesgo de contracción de los ingresos de la Nación durante el año fiscal.

En consideración a lo anterior, se propone la creación del Fondo de Estabilización del Ingreso Fiscal (FEIF) sin personería jurídica, adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público o por la entidad o entidades que este defina. El FEIF tendrá por objeto propender por la estabilización del ingreso fiscal de la Nación proveniente de la producción y/o comercialización de petróleo a través de la gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos que permitan el aseguramiento y/o cubrimiento de tales ingresos fiscales de la Nación, con entidades extranjeras especializadas en este tipo de operaciones.

**3.6.5. Dirección especializada contra los delitos fiscales de la Fiscalía General de la Nación**

El proyecto de ley propone la creación de una unidad especializada en la Fiscalía General de la Nación que persiga las organizaciones criminales y delinquentes que realizan diversos tipos de prácticas con la finalidad de defraudar a la administración tributaria con un menor pago de tributos o informando pasivos inexistentes y omitiendo activos, y en general el incumplimiento delictual de las normas tributarias y aduaneras.

**4. IMPACTOS OBSERVADOS DE LA LEY DE FINANCIAMIENTO**

**4.1. La Ley de Financiamiento tendrá efectos positivos sobre el crecimiento económico en el corto y mediano plazo**

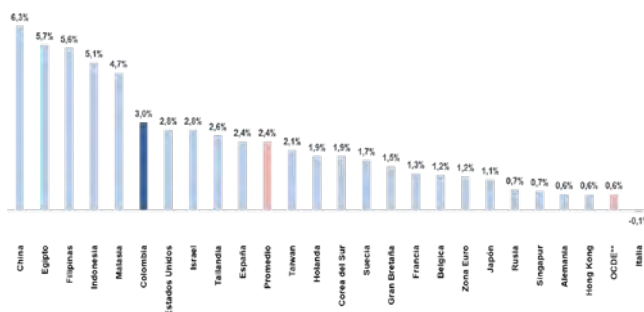
**4.1.1. Efectos económicos observados de la Ley de Financiamiento**

Las disposiciones establecidas en el presente proyecto de ley, las cuales hicieron parte integral de Ley 1943 de 2018, han contribuido positivamente al desempeño de la economía, mostrando efectos favorables sobre la inversión, la formalización y la creación empresarial. De manera general, en el año 2019, el desempeño de la economía colombiana se ha dinamizado como consecuencia de las medidas establecidas en la Ley 1943 de 2018.

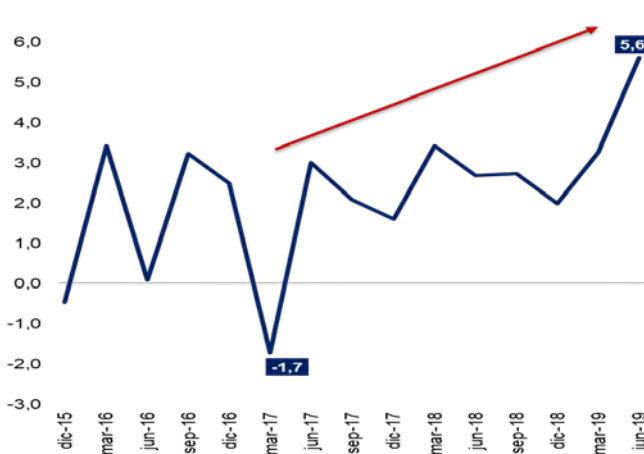
En efecto, el ritmo de crecimiento económico en el primer semestre del año 2019 se encuentra por encima de 3,0% superando el crecimiento de los pares latinoamericanos como Chile (1,8%), Perú (1,7%), Brasil (0,7%) y México (0,2%) (Ver Gráfico 13). Por su parte, durante este mismo periodo, la inversión extranjera directa aumentó 24,4%, cifra no observada desde el año 2012, lo anterior bajo un escenario de desaceleración de la economía global y de incertidumbre generalizada sobre el comercio a nivel internacional.

**Gráfico 13. Crecimiento económico de Colombia 2019**

**Panel A. Crecimiento PIB Economías OCDE (Var. Anual primer semestre 2019)**



**Panel B. Crecimiento trimestral anualizado Colombia (serie desestacionalizada)**



Fuente: The Economist y DANE. Cálculo: Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las menores tasas impositivas han sido un factor determinante del crecimiento económico observado. En particular, la disminución en la carga tributaria empresarial, contenida en la Ley de Financiamiento, ha contribuido a aumentar la inversión de los empresarios, la productividad y competitividad.

En este apartado se presentará evidencia de los efectos positivos descritos previamente bajo tres enfoques. En primera instancia, se presentará el efecto positivo de las menores tasas impositivas sobre los niveles de inversión. Segundo, se presentará un análisis de los efectos positivos que ha tenido la Ley sobre el tejido empresarial nacional y el potencial en la creación de empleos de los nuevos emprendimientos. Finalmente, se analizará la dinámica de la creación de empleos formales en el año y su relación con la Ley de Financiamiento.

**4.1.1.1. Incrementos en la inversión que impulsan el crecimiento**

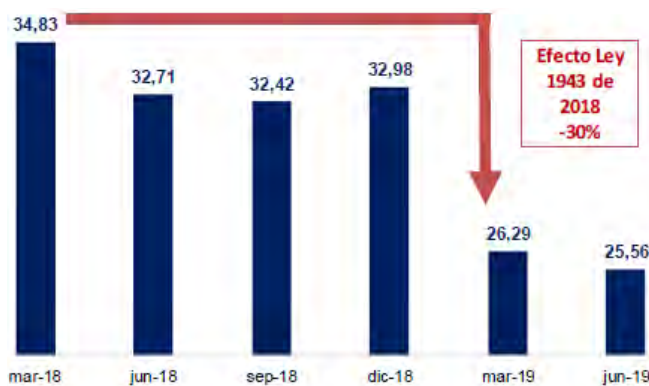
Para calcular el efecto observado de las menores tasas impositivas en la economía es preciso estimar el costo de uso de capital en Colombia. Técnicamente, *“el Costo de uso de capital es el alquiler que las empresas deben pagar por una unidad de capital para incorporarla en el proceso productivo”* (Botero, et al., 2007, p. 247)<sup>32</sup>. En otras palabras, es lo que una empresa debe pagar para invertir, con el

<sup>32</sup> Botero, J. A., Hassan, A. R., & Palacio, J. F. (2007). El costo de uso del capital y la inversión en Colombia 1990-2007. *Ecos de Economía*, 11(25), 244-264.

fin de aumentar su capacidad de producción futura. **Intuitivamente**, el costo del capital es una medida del costo que debe asumir una empresa para invertir, y depende principalmente de dos variables: las tasas de interés y los impuestos. Si se incrementan las *tasas de interés*, el costo del uso se incrementa y la inversión de la economía disminuye. Por su parte, al aumentar las *tasas impositivas* los inversionistas percibirán este incremento como un aumento del costo del capital, al reducirse el rendimiento que efectivamente reciben sobre la inversión.

En este sentido, **menores tasas impositivas tienden a incentivar la inversión**, lo que contribuye al crecimiento económico de mediano y largo plazo en la medida en que incrementa la capacidad productiva de la economía. No menos importante, los aumentos en el stock de capital físico tienden a aumentar la productividad laboral de los trabajadores. Como hemos mencionado a lo largo de este documento, aumentar la inversión ha sido uno de los propósitos de la Ley de Financiamiento (y lo es también para este Proyecto de Ley) y sus efectos positivos ya se empiezan a observar en lo corrido de 2019. Para poner en evidencia lo anterior se presentan dos gráficos:

**Gráfico 14. Evolución del Costo de Uso de Capital antes y después de la aprobación de la Ley 1943 de 2018 (Índice. Marzo 1990=100)**



Fuente y Cálculos: DGPM - Ministerio de Hacienda y Crédito Público con Base en DANE.

- (i) En el Gráfico 14, se observa la evolución del costo de uso de capital antes y después de la aprobación de la Ley 1943 de 2018. Para marzo de 2019 el costo del capital disminuyó 30% con respecto al mismo periodo del año anterior. Hay dos factores puntuales contenidos en la Ley de Financiamiento que contribuyeron a esta reducción: la introducción del descuento del 100% sobre el impuesto de renta del IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos, y el descuento sobre el impuesto de renta del 50% del impuesto de industria y comercio. Es así como, en línea con lo explicado en el párrafo anterior, la disminución de los impuestos tuvo un efecto inmediato sobre el costo de capital.
- (ii) Para exponer el efecto positivo que han tenido las menores tasas impositivas sobre la inversión en Colombia en lo corrido del

año 2019, en el Gráfico 15 se presenta la evolución del crecimiento de la inversión y se descompone en los factores que la determinan a través del tiempo. Como se sabe, la inversión creció **2,7%** en el primer trimestre del año y **7,8%** en el segundo trimestre. A nivel macroeconómico, esta variación podría ser explicada por la suma de cuatro componentes: (1) cambios en el costo de uso de capital, los cuales están asociados a una reforma normativa que disminuye las tasas impositivas, tal y como se explicó en el párrafo anterior; (2) choques de inversión inesperados que pueden estar relacionados a necesidades sectoriales puntuales (v. gr., la compra de equipo de transporte para los sistemas de transporte masivo); (3) choques sectoriales, los cuales pueden estar asociados a dinámicas inesperadas dentro de los sectores productivos (v. gr., choques climáticos, fenómenos ambientales); y (4) un residuo del cálculo, que corresponde a la variación de la inversión que no es explicada por el modelo económico usado para realizar la estimación.

**Gráfico 15. Evolución de la Inversión en Colombia y su descomposición histórica 2015-2019<sup>33</sup>**



Fuente y Cálculos: DGPM- Ministerio de Hacienda y Crédito Público con Base en DANE, Banco de la Republica.

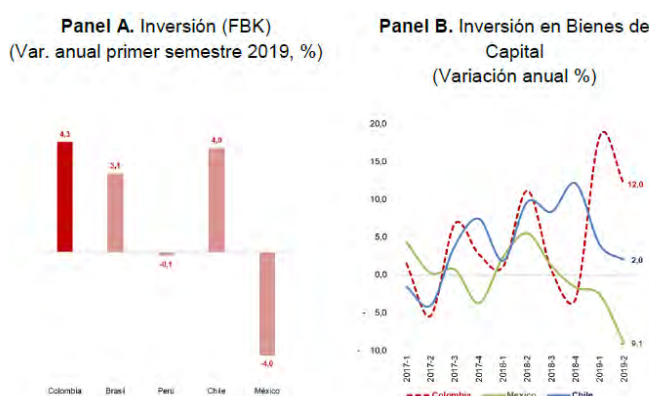
Por lo tanto, entre los años 2017 y 2018, la depreciación de la moneda, mayores tasas de interés reales y el incremento de la tarifa general de IVA de 16% a 19% aumentaron el costo de capital en el país, **afectando negativamente el crecimiento de la inversión**. En efecto, se estima que para el periodo enmención los mayores costos de capital tuvieron un impacto negativo promedio sobre el crecimiento de la inversión trimestral de **11,6** puntos porcentuales. Esta situación se revierte a partir del año 2019, donde los menores costos de capital empezaron a impactar

<sup>33</sup> En este sentido, las barras grises del gráfico representan la parte del crecimiento de la inversión que es explicada por variaciones en el costo de capital, las azules oscuras la parte de la inversión que es explicada por choques sectoriales y la azul clara la parte explicada por choques de inversión inesperados. Si estas barras están **por encima de cero** significa que la variable respectiva afectó positivamente el crecimiento de la inversión, si están **por debajo de cero** significa que la variable respectiva afectó negativamente el crecimiento de la inversión.

positivamente la inversión. **Se estima que la Ley de Financiamiento redujo el costo del capital, aportando positivamente al crecimiento de la inversión 5,5 puntos porcentuales en el primer trimestre de 2019 y 6,1 puntos porcentuales en el segundo trimestre del mismo año.**

El impacto positivo que se ha tenido sobre los niveles de inversión ha permitido que la inversión en maquinaria y equipo crezca a niveles de dos dígitos en lo corrido de 2019, lo que representa el mayor crecimiento de la inversión en capital físico de los principales países latinoamericanos comparables (ver gráfico 16). La mayor inversión en capital físico no sólo permitirá impulsar la productividad y salarios de la economía, sino que ha contrarrestado los efectos de diferentes choques sectoriales adversos sobre el PIB, como el menor crecimiento del sector vivienda y el difícil contexto internacional, caracterizado por el riesgo de intensificación de la guerra comercial entre Estados Unidos y China.

**Gráfico 16. Comparación crecimiento Inversión en Latinoamérica 2019**



Fuente: Departamentos de estadística de cada país.

Distintas agencias se han manifestado respecto a los impactos potenciales y observados de la Ley de Financiamiento sobre la inversión. En uno de sus recientes informes<sup>34</sup>, Corficolombiana afirmó que, en lo corrido de 2019, la actividad económica refleja los efectos de la Ley de Financiamiento sobre la inversión privada<sup>35</sup>. En este, se destaca que el crecimiento de la formación bruta de capital, especialmente en maquinaria y equipo, y las importaciones de bienes de capital ha superado el de economías de la región. Asimismo, Fitch manifestó en su informe de mayo de 2019 que espera que la Ley de Financiamiento impulse la inversión privada, y Moody’s también destacó la importancia de la Ley como incentivo a la inversión, al manifestar que “Se espera que la reforma, (...), impulse la inversión en el país.”<sup>36</sup>

En línea con lo anterior, los datos observados en el transcurso de 2019 han mostrado los efectos esperados por las calificadoras de riesgo, pues

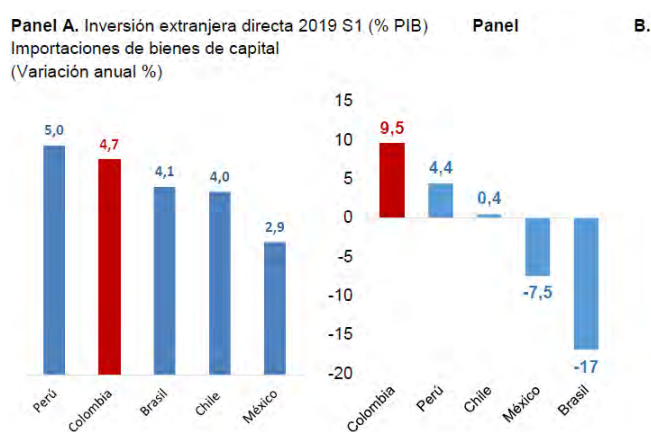
<sup>34</sup> Informe semanal del 21 de octubre de 2019.

<sup>35</sup> Disponible en el reporte de Fitch del 31 de mayo de 2019 “Fitch Ratings: Full Rating Report”.

<sup>36</sup> Disponible en el reporte de Moody’s de junio de 2019 “Government of Colombia - Baa2 stable Annual credit analysis”.

Colombia se ha destacado por el dinamismo de la inversión y el crecimiento de la inversión extranjera directa (Gráfico 17). Finalmente, vale la pena recalcar que en entre enero y junio de 2019, las importaciones de bienes de capital han mostrado un crecimiento de 9,3% que ha sido superior al registrado por Perú, Chile, México y Brasil. Por otro lado, la inversión extranjera directa (IED) ha aumentado significativamente: en el primer semestre del 2019 la entrada de IED se ubicó en USD 7.273 millones (4,7% del PIB), un 24,4% por encima de la cifra registrada en el mismo periodo de 2018. En detalle, mientras la inversión en petróleo y minería aumentó un 18,8%, los flujos hacia otros sectores no tradicionales lo hicieron al 26%, lo cual refleja efectivamente la diversificación sobre las fuentes de inversión y crecimiento que está impulsando la Ley de Financiamiento. Adicionalmente, se destaca que este resultado se ubica por encima del reportado por Brasil, Chile y México.

**Gráfico 17. Crecimiento de la Inversión Extranjera Directa y las importaciones de bienes de capital**



Fuente: Bancos Centrales e institutos de estadística de cada país

**4.1.1.2. Mayor emprendimiento: crecimiento en la creación de empresa**

Como es señalado por Jaimovich y Rebelo (2017)<sup>37</sup>, los países que incrementan su carga tributaria, especialmente por medio de impuestos a los ingresos de capital, reducen sustancialmente los incentivos a ser un emprendedor y generan una salida de este sector, afectando de manera negativa la dinámica de crecimiento de la economía. De igual forma, Figueroa y Johnson (2016)<sup>38</sup> sustentan la importancia de los incentivos tributarios para los emprendedores, ya que aminoran sus restricciones de financiamiento y logran consolidar las pequeñas y medianas empresas que impulsan la economía y la creación de empleo formal.

<sup>37</sup> Jaimovich, N. and Rebelo, S. (2017). Nonlinear Effects of Taxation on Growth. *Journal of Political Economy*, 125(1), pp.265-291.

<sup>38</sup> Figueroa-Armijos, M. and Johnson, T. (2016). Entrepreneurship policy and economic growth: Solution or delusion? Evidence from a state initiative. *Small Business Economics*, 47(4), pp.1033-1047.



En línea con lo anterior, y como es señalado por Confecámaras en el informe de dinámica de creación de empresas en Colombia<sup>39</sup>, en el primer semestre de 2019 se **crearon 178.844** empresas, lo que representó un incremento de **4,2%** con respecto al mismo periodo de 2018 (Tabla 2). Es de resaltar que la cifra estuvo por encima del crecimiento semestral del PIB (3,0%). Conforme con la literatura, una estructura de incentivos tributarios adecuados genera un círculo virtuoso; **cuando los pequeños emprendimientos se consolidan, la economía se ve beneficiada de los nuevos empleos creados, el crecimiento económico generado y la mayor eficiencia a causa de la competencia, que incentiva a las empresas ya establecidas a mejorar sus procesos de producción** (Audretsch, 2002<sup>40</sup>; Audretsch, 2006<sup>41</sup>).

**Tabla 3. Unidades productivas Creadas por Sector Económico en el Primer Semestre de 2019**

Sector económico	# Empresas creadas 2019-1	Empleo prom. por empresa*	Generación de empleos
Comercio	100.527	2	222.930
Profesionales	19.077	12	223.045
Industria	17.228	6	98.876
Artísticas	16.017	2	25.210
Construcción	7.436	9	66.333
Info y comunicaciones	4.426	5	20.126
Administración pública	3.932	7	28.973
Agropecuario	2.542	10	24.358
Inmobiliarias	2.511	2	4.521
Financieras	2.016	10	19.664
Resto**	1.272	1	1.215
EGA	1.235	7	9.111
Minas	625	12	7.521
<b>TOTAL</b>	<b>178.844</b>	<b>4,4</b>	<b>795.166</b>

\*Esta estimación corresponde al promedio de empleos creados por las empresas del sector

\*\*No reportan actividad económica

Fuente y Cálculos: RUES (DAE) – Elaboración: DGPM-Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En este sentido, el mayor crecimiento económico, acompañado por una dinámica de crecimiento empresarial son indicios muy positivos de los efectos de la Ley de Financiamiento en la economía. Se calcula que, en promedio, cada empresa creada genera 4,4 empleos formales, lo que representa un potencial de **795 mil nuevos empleos formales creados en el primer semestre del año 2019**. Las menores tasas impositivas establecidas en la Ley de Financiamiento, especialmente la disminución y gradual eliminación de la renta presuntiva, inciden positivamente en la creación de las empresas y el

emprendimiento en todos los sectores de la economía (Ver Tabla 3).

#### 4.1.1.3. Mayor formalidad

Como se presentó previamente, la Ley de Financiamiento es una fuente de crecimiento que fomenta la inversión y facilita la creación de nuevas empresas. Adicionalmente, la Ley ha buscado facilitar la formalización, especialmente a través de la creación del régimen SIMPLE. En esta sección nos concentraremos en el impacto observado en el empleo formal.

Para nadie es un secreto que Colombia presenta niveles de informalidad laboral y empresarial bastante altos. Cerca del 63% de los empleados en Colombia no cotiza a pensiones y cerca del 75% de las microempresas no cuentan con Registro Único Mercantil ni con Registro Único Tributario (RUT) (DANE, 2016)<sup>42</sup>. La informalidad empresarial y laboral están estrechamente relacionadas. En Colombia, **los empleados en empresas formales ganan más del triple del salario que los empleados en empresas informales con niveles educativos similares** (OCDE, 2017)<sup>43</sup>.

En este sentido, la Ley de Financiamiento, particularmente a través del régimen SIMPLE de tributación, ha aliviado la carga tributaria de las empresas, con lo que se han oxigenado sus finanzas y se ha dado paso a una mayor flexibilidad para la generación de nuevos puestos de trabajo formal. Los inscritos en el Régimen SIMPLE a corte del 21 de octubre ascienden a **8.149 contribuyentes**, de los cuales

5.492 son personas jurídicas y 2.657 personas naturales. Además, ya hay resultados concretos que evidencian cómo el Régimen SIMPLE está incrementando la formalización: de los contribuyentes inscritos con corte al 16 de septiembre, el 11% no tenían RUT antes de optar por inscribirse en el Régimen SIMPLE, el 22% se inscribió al RUT en el 2019 y el 37% no habían declarado ICA en sus respectivos municipios. Estos resultados preliminares resaltan la importancia que el Régimen SIMPLE ha tenido y seguirá teniendo como herramienta para aumentar la formalidad y reducir la evasión, con todos los beneficios que esto implica sobre la sostenibilidad fiscal, el desempeño macroeconómico y la productividad del país.

Al pagar menos impuestos, las empresas inviertan más y contratan más y pueden empezar a operar desde la formalidad, en cuanto la tributación no amenaza su estabilidad financiera. En efecto, **en lo corrido de 2019 se observa un incremento de 479 mil nuevos puestos de trabajo formal**, en

<sup>39</sup> [http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/2019/Cuadernos\\_Analisis\\_Economicos/Dinamica\\_Creacion\\_Empresas\\_I\\_Sem\\_2019.pdf](http://www.confecamaras.org.co/phocadownload/2019/Cuadernos_Analisis_Economicos/Dinamica_Creacion_Empresas_I_Sem_2019.pdf)

<sup>40</sup> Audretsch, D. (2002). The Dynamic Role of Small Firms: Evidence from the U.S. Small Business Economics, 18(1/3), pp.13-40.

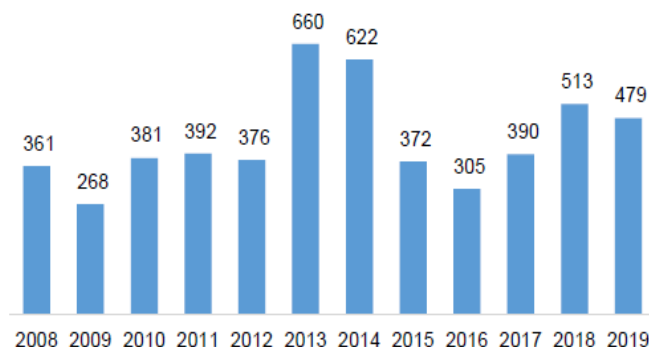
<sup>41</sup> Audretsch, D. (2008). The entrepreneurial society. The Journal of Technology Transfer, 34(3), pp.245-254.

<sup>42</sup> DANE. (2016). Encuesta Nacional de Microestablecimientos.

<sup>43</sup> OCDE. (2017). OECD Economic Surveys: Colombia 2017. Paris: OECD Publishing.

un contexto en que la tasa de informalidad se ha reducido de manera continua pese a que el mercado laboral colombiano ha enfrentado el mayor choque migratorio en toda su historia (Gráfico 18).

**Gráfico 18. Creación de Empleo formal (miles) – Año corrido Criterio: Afiliación a pensión**



Fuente: DANE. Cálculos: MHCP

En resumen, los beneficios de la Ley de Financiamiento en materia de inversión, creación de nuevas empresas y formalización aportan pruebas fehacientes de su efectividad. En la medida que estos estímulos tengan continuidad, tal y como lo busca este Proyecto de Ley, estos efectos continuarán llevando la tasa de crecimiento del PIB a niveles superiores al 4% en los próximos años, lo que permitirá continuar con los avances en reducción de la pobreza, y disminuciones en la tasa de informalidad y desempleo.

**5. EFECTOSECONÓMICOS ESPERADOS DEL PRESENTE PROYECTO DE LEY**

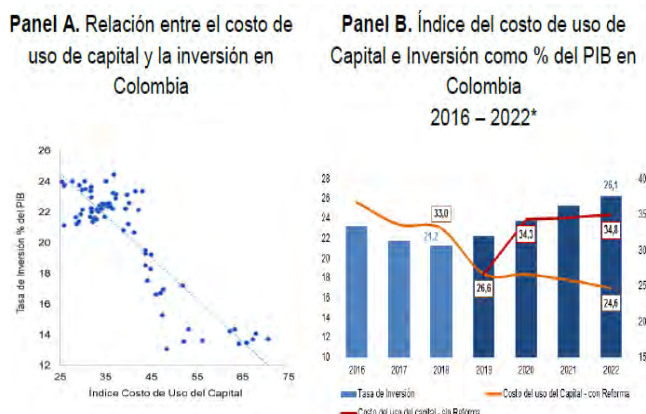
El ordenamiento jurídico de la Ley 1943 de 2018 y, por tanto, la aprobación del Proyecto de Ley presentado representa un paso adelante en el camino hacia la estabilidad macroeconómica de la economía nacional y la sostenibilidad de las finanzas públicas. La aprobación de la presente iniciativa traerá consecuencias positivas sustanciales, **en el corto y en el largo plazo**, que afectarán de forma significativa la solidez de la economía colombiana y las finanzas públicas.

En primer lugar, las medidas presentadas en la iniciativa permiten continuar con un esquema tributario sólido y estable, con el que se mantienen las reglas de juego en materia tributaria generando un sentimiento de certidumbre sobre la estabilidad de la política económica implementada por el Gobierno nacional. Lo anterior mantendría un escenario de confianza por parte de los inversionistas y analistas locales e internacionales en la economía nacional, y aportaría sobre la credibilidad de la política económica del país, permeando los posibles efectos negativos generados por la eliminación del articulado ya establecido en la Ley de Financiamiento. La confianza es uno de los principales activos que apalancan la efectividad de la política económica y su capitalización toma décadas en materializarse. En términos de formalización, cambiar las reglas de juego tributarias para estos pequeños empresarios que apenas se insertan en la formalidad minaría de manera permanente su confianza en la institucionalidad y en los estímulos del Gobierno.

Por otro lado, la aprobación del proyecto de ley presentado permitiría dar continuidad a las disposiciones contenidas en la Ley de Financiamiento sobre la estructura tributaria nacional, orientadas a impulsar el crecimiento, la formalización, la creación de empleo, la reducción de la pobreza, la disminución de la evasión y a incrementar el recaudo, e impactaría positivamente el bienestar económico y social.

Como se mencionó anteriormente, los estímulos directos a la inversión, introducidos en la Ley de Financiamiento, ya se han reflejado en efectos positivos sobre crecimiento económico. Estos estímulos llevan a que el costo del uso del capital disminuya 27% entre los años 2019 y 2022, lo que redundará en incrementos en la inversión en el corto y en el mediano plazo (Gráfico 19). Este impulso a la inversión, producto de la reducción en el costo del uso del capital, generaría un efecto positivo en el crecimiento económico del país, el cual incrementaría 1,2pps para el 2020 y 0,6pps, en promedio, para los próximos 5 años. Cabe enfatizar que, de acuerdo con las cifras del DANE, la inversión como porcentaje del PIB se incrementó en 1,0pps en el primer semestre de 2019 con respecto al primer semestre de 2018, lo cual no ocurría desde el primer semestre de 2014.

**Gráfico 19. Costo del uso del capital y tasa de inversión en Colombia**



Fuente: DANE, Banco de la República. Elaboración DGPM-MHCP

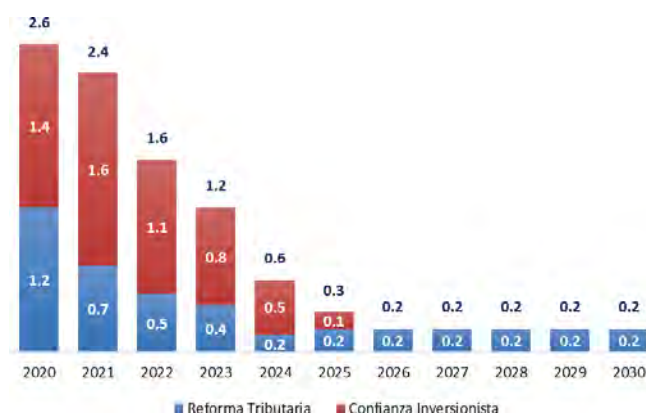
Adicional a los efectos positivos mencionados anteriormente, la aprobación de esta ley tendría un impacto positivo sobre la confianza inversionista: no solo afectaría positivamente el crecimiento económico por cuenta de los estímulos tributarios a la inversión, sino que mantendría la confianza de los agentes económicos en la política económica, en la medida en que se muestre que las instituciones colombianas encuentran los mecanismos para cumplir con las señales que han enviado a los inversionistas para realizar proyectos productivos en el país.

Por el contrario, la no aprobación de este proyecto de ley implicaría una pérdida de confianza inversionista que generaría una reducción de los flujos de capitales externos hacia Colombia, lo cual produciría una devaluación de la moneda

que desincentivaría el consumo de los hogares y la inversión, generaría mayores presiones inflacionarias, mayores tasas de interés y aumentos en el costo de financiamiento externo. Los mayores precios y el mayor costo de endeudamiento reducirían la capacidad de compra de los hogares; así como los menores niveles de consumo e inversión posiblemente lleven a las empresas a hacer recortes de personal, aumentando la tasa de desempleo.

Los cálculos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público indican que la ratificación por parte del Congreso de la República de los contenidos de la Ley 1943 de 2018 generaría un crecimiento económico mayor en 2,6pp para 2020 y 2,4pp para 2021 con respecto al escenario en que se vuelve a la legislación tributaria vigente antes de ser expedida la Ley de Financiamiento<sup>44</sup>.

**Gráfico 20. Efecto en crecimiento de la aprobación del proyecto de ley**



Fuente: Elaboración DGPM-MHCP

El efecto sobre el PIB se puede dividir en dos: primero, mantener la reducción en el costo de uso del capital asegura que la inversión y el PIB sigan creciendo a buen ritmo, lo que aceleraría el PIB en 1,2pp para 2020. Segundo, ratificar las reglas de juego y los estímulos a la inversión que se habían prometido mantiene la confianza de los inversionistas en la institucionalidad colombiana, lo que aceleraría el PIB en 1,4pp para 2020.

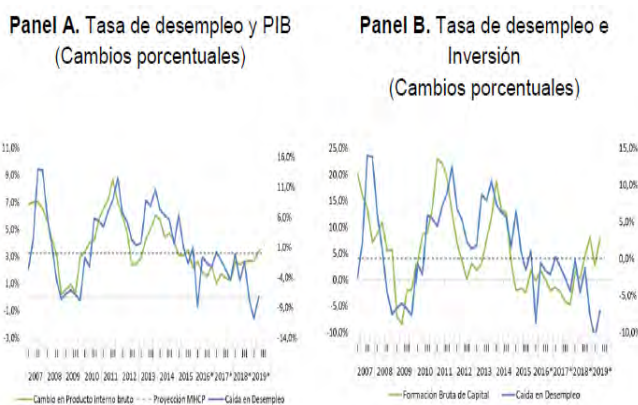
**5.1. Mayor crecimiento y su relación con variables macroeconómicas sociales**

Finalmente, es importante recordar la importancia de la inversión y el crecimiento económico sobre indicadores sociales como la pobreza y la tasa de desempleo. En el Gráfico 21 se muestra la relación del crecimiento del PIB (Panel A) y de la inversión (Panel B), sobre caídas en la tasa de desempleo. Vale la pena aclarar que, a mayores valores en la serie azul, mayor es la reducción en la tasa de desempleo: tasas más altas de crecimiento del PIB y de la inversión

<sup>44</sup> El choque sobre confianza inversionista se estimó tomando como referencia la experiencia de Brasil, cuya economía experimentó un ambiente de incertidumbre y desconfianza por parte de los inversionistas, debido a las frecuentes revisiones en sus metas fiscales. Lo anterior desembocó en un aumento de la percepción de riesgo país, reducción en su calificación crediticia y una fuerte contracción de la economía.

usualmente vienen acompañadas de mayores reducciones en la tasa de desempleo.

**Gráfico 21. Relación del PIB y la inversión con la caída del desempleo en Colombia**



Fuente: DANE, Banco de la República. Elaboración DGPM-MHCP

Ahora bien, Colombia es un país con grandes necesidades sociales. Los logros en la reducción de la pobreza en los últimos años son resultado, entre otros, del mayor gasto social, las políticas de reactivación implementadas por el Gobierno nacional y el mayor crecimiento económico. No obstante, a pesar de la reducción en la pobreza, en el país permanece la necesidad de mejorar las condiciones de vida de la población más vulnerable.

Al realizar un análisis sobre la tasa de pobreza y sus variaciones año a año es posible atribuir su variación a tres componentes: (i) al crecimiento económico, que representa el incremento de los ingresos de toda la población; (ii) al cambio en la línea de pobreza, que representa la variación del costo mínimo por persona de una canasta de bienes y servicios, que atienda las necesidades personales básicas; y a la redistribución, que representa aumentos o disminuciones en la desigualdad de los ingresos de la población.

En línea con lo anterior, estudios académicos demuestran que el aumento en **los ingresos de las personas más pobres responde más al crecimiento económico que a un efecto de redistribución** (Dollar & Kraay, 2002)<sup>45</sup>. Si bien no existe un consenso en cuanto a la magnitud exacta del impacto del crecimiento económico en la reducción de la pobreza, la literatura estima que si el PIB se incrementa en un punto porcentual la pobreza caerá en la misma magnitud (Dollar *et al.*, 2016; Dal Bianco, 2016; Ashley, 2007)<sup>46</sup>. En síntesis,

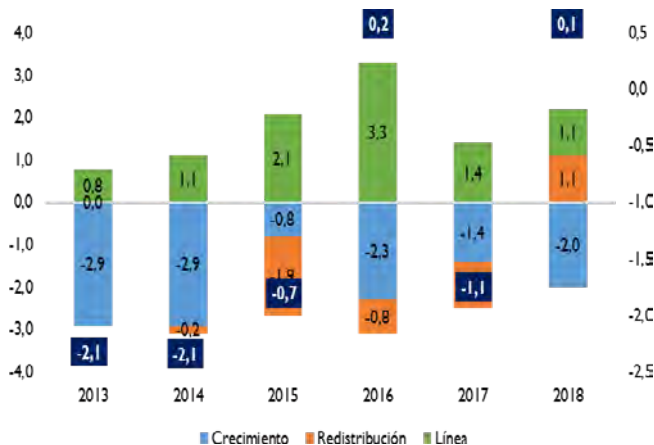
<sup>45</sup> Dollar, David; Kraay, Aart; Dollar, David; Kraay, Aart. 2001. Growth is good for the poor (English). Policy Research working paper; no. WPS 2587. Washington, DC: World Bank. <http://documents.worldbank.org/curated/en/419351468782165950/Growth-is-good-for-the-poor>

<sup>46</sup> Dollar, D., Kleineberg, T., & Kraay, A. (2016). Growth still is good for the poor. *European Economic Review*, 81, 68-85. doi: 10.1016/j.eurocorev.2015.05.008 ; Chiara Amini & Silvia Dal Bianco, 2016. "Poverty, growth, inequality and pro-poor factors: new evidence from macro data," *Journal of Developing Areas*, Tennessee State University, College of Business, vol. 50(2), pages 231-254, April-Jun; Ashley, R. (2008). Growth may be good



el crecimiento económico en promedio beneficia a los pobres tanto como al resto de la sociedad; no obstante, **este segmento de la población es el más afectado ante cualquier disminución de los ingresos reales** (Dollar & Kraay, 2002; Ashley, 2007)<sup>47</sup>.

**Gráfico 22. Descomposición histórica de la pobreza monetaria (puntos porcentuales)**



Nota: Estimación basada en la metodología que usa el DANE para la descomposición de la pobreza, tomada de Kolenikov, Stanislav; Shorrocks, Anthony (2003)

De esta manera, siguiendo estimaciones del DANE en el Gráfico 22, para el periodo 2013–2018, se puede observar que el desempeño económico siempre ha aportado a reducir la tasa de pobreza a nivel nacional. El país también ha avanzado en reducir la desigualdad por ingresos, lo que también ha afectado positivamente la reducción de la pobreza en este periodo. Sin embargo, en 2018 se perdió esta cualidad, ya que se observa un incremento de la pobreza asociado a un empeoramiento en la distribución del ingreso.

Por lo tanto, de continuar con el sistema tributario vigente, tal y como lo establece el presente proyecto de ley, **se obtendrían resultados positivos en materia de pobreza** no sólo por el incremento potencial de crecimiento económico, sino por **la continuidad de las medidas encausadas a mejorar la redistribución del ingreso en el país**. Con respecto a la redistribución, el articulado acá presentado implica mantener importantes reformas realizadas a la estructura tributaria que contribuirían a mejorar la distribución del ingreso, tales como las modificaciones en el impuesto sobre la renta de personas naturales, el impuesto al patrimonio y el incremento en los impuestos a los dividendos.

Además, el hecho de que el Gobierno pueda continuar con sus planes de gasto primario contribuiría a mejorar la distribución del ingreso y por lo tanto disminuiría la pobreza.

Con respecto al crecimiento económico, como se estableció en la sección previa, se mantendrían los beneficios económicos previstos por la Ley de Financiamiento impactando positivamente el crecimiento en el año 2020, lo cual facilitaría la materialización de la reducción de la pobreza a nivel nacional. En efecto, se estima que para 2020 un mayor crecimiento de **2,6pp** implicaría una disminución de **1pp** de la tasa de pobreza, lo que equivale a que al menos **400 mil personas** salgan de la pobreza, frente a un escenario en el que no se aprobara el presente proyecto de ley.

Además, considerando que, en promedio, la aprobación del proyecto de ley incrementa el crecimiento económico en promedio en **0,9pp** entre 2020 y 2030, este mejor dinamismo de la economía se traduciría en una disminución promedio anual de **0,35pp** en la incidencia de la pobreza monetaria.

## 5.2. La Reforma Tributaria tendrá un impacto positivo sobre las finanzas públicas en el corto y mediano plazo

### 5.2.1. La Ley de Financiamiento ha tenido un impacto positivo sobre las finanzas públicas

La Ley 1943 de 2018 ha tenido en lo corrido del año 2019 efectos positivos sobre las finanzas públicas, en particular por medio del incremento que ha generado en el recaudo tributario, y como consecuencia del fortalecimiento que ya se ha observado en las capacidades de fiscalización de la DIAN. En primer lugar, la Ley de Financiamiento ha generado resultados positivos en recaudo en lo corrido del presente año. En el periodo enero-septiembre de 2019, los ingresos tributarios administrados por la DIAN han aumentado 11,7% en términos nominales, desde 10,6% del PIB en el mismo periodo de 2018 a 11,2% del PIB en 2019. Vale resaltar que este incremento no se observaba desde el mismo periodo de 2012.

Más aún, en los primeros nueve meses del año se observa un sobrecumplimiento de la meta de recaudo de \$864 mm, fenómeno que da cuenta de la efectividad de las medidas contempladas en la Ley de Financiamiento. El impuesto que más está contribuyendo a este crecimiento es la retención en la fuente, que presenta un incremento de 0,2pp del PIB frente al año anterior, como consecuencia del aumento en este impuesto para personas naturales. Adicionalmente, el impuesto de normalización está contribuyendo a que el recaudo se incremente en 0,1pp del PIB, tras registrarse un recaudo de \$1,1 billones, 10% superior a la meta establecida para el mismo. El pago de este impuesto se derivó del hecho de que cerca de 5.000 contribuyentes normalizaron activos no declarados o pasivos inexistentes por un monto igual a \$13,4 billones, de los cuales \$4 billones correspondían a capitales repatriados. Estos resultados evidencian cómo la Ley de

for the poor, but decline is disastrous: On the non-robustness of the Dollar–Kraay result. *International Review of Economics & Finance*, 17(2), 333-338. doi: 10.1016/j.iref.2007.09.001.

<sup>47</sup> Dollar, David; Kraay, Aart; Dollar, David\*Kraay, Aart. 2001. Growth is good for the poor (English). Policy Research working paper; no. WPS 2587. Washington, DC: World Bank. <http://documents.worldbank.org/curated/en/419351468782165950/Growth-is-good-for-the-poor>; Ashley, R. (2008). Growth may be good for the poor, but decline is disastrous: On the non-robustness of the Dollar–Kraay result. *International Review Of Economics & Finance*, 17(2), 333-338. doi: 10.1016/j.iref.2007.09.001.

Financiamiento está contribuyendo a fortalecer la capacidad de fiscalización de la DIAN, disminuir la evasión y fomentar la inversión en el país.

El recaudo del impuesto al patrimonio también trae consigo noticias favorables. Después de que finalizaran todos los vencimientos de la segunda cuota de este impuesto, el recaudo había superado la meta (\$800 mm), evidenciando cómo estos ingresos han superado las expectativas y han contribuido a incrementar la progresividad de la estructura tributaria nacional.

Por su parte, la aceleración en el crecimiento económico, atribuible en buena medida por los incentivos a la inversión implementados con la Ley de Financiamiento, ha impulsado de forma generalizada al buen crecimiento del recaudo. Prueba de ello es el comportamiento del recaudo de impuesto de renta, que ha crecido 3,6% anual a pesar de la reducción en la carga tributaria empresarial que este año tiene impacto en el recaudo<sup>4848</sup>, y en los ingresos derivados del Gravamen a los Movimientos Financieros, que han aumentado 15,5%.

No cabe duda que la Ley de Financiamiento ha generado resultados positivos durante la presente vigencia, que dan señales prometedoras de los efectos que este proyecto de ley tendrá a futuro.

**5.2.2. La Reforma Tributaria aumentará los ingresos tributarios en el mediano plazo**

El presente proyecto de ley tiene efectos de gran trascendencia sobre las finanzas públicas, principalmente como consecuencia de su impacto sobre la dinámica macroeconómica nacional. Los efectos de esta iniciativa en el balance fiscal del Gobierno nacional Central se materializan a través de un incremento en los ingresos tributarios que se debe principalmente a tres factores: (i) un mayor crecimiento económico que aumenta los ingresos tributarios; (ii) una reducción de la evasión por medio de las iniciativas implementadas para fortalecer y modernizar la DIAN; y (iii) el impacto directo que tienen los cambios en la estructura de los distintos impuestos sobre el recaudo. Todo lo anterior contribuirá al incremento de los ingresos tributarios, el financiamiento de los gastos sociales, en un contexto de consolidación fiscal que asegura la solvencia del Gobierno nacional.

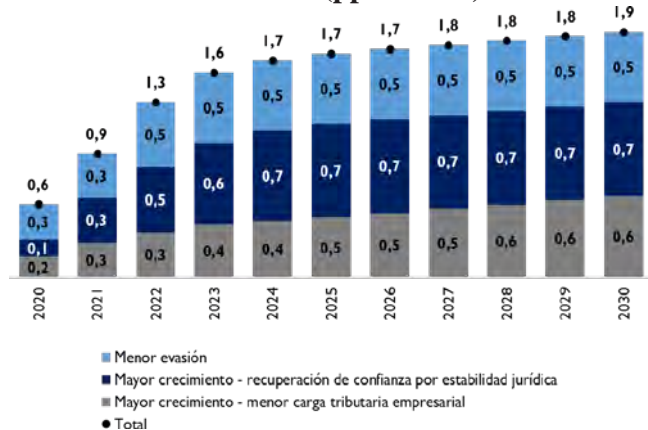
Es de suma importancia anotar que el efecto agregado de esta iniciativa sobre las cuentas fiscales es positivo para todos los años y guarda consistencia con la estrategia fiscal plasmada en la versión más reciente del Marco Fiscal de Mediano Plazo. En particular, lo anterior ocurre ya que este Proyecto de Ley contiene las mismas disposiciones que se

incluían en la Ley 1943 de 2018, cuyo impacto fue modelado en la elaboración del escenario fiscal de mediano plazo del Gobierno nacional. Este efecto fiscal proyectado es consistente con una senda de los ingresos fiscales relativamente estable en la próxima década, que es coherente con una disminución del déficit fiscal y el endeudamiento público.

En primer lugar, el impacto de esta iniciativa sobre el crecimiento económico será de gran trascendencia tanto en el corto como en el mediano plazo. El mejor desempeño económico –relativo al que se materializaría de no aprobarse el Proyecto de Ley- proviene de dos fuentes: (i) el impulso a la inversión y la productividad derivado de una menor carga tributaria empresarial, y (ii) del hecho de mantener la confianza en la estabilidad de las reglas tributarias.

Se estima que el mayor crecimiento redundará en un incremento en los ingresos tributarios para todos los años a partir de 2020, en línea con lo expuesto en el Gráfico 23. En efecto, según cálculos del Ministerio de Hacienda, los ingresos tributarios aumentarían \$3,2 billones en 2020, de los cuales \$1,7 son consecuencia de la menor carga tributaria empresarial, y \$1,4 corresponden a la disipación del choque negativo en confianza. Los ingresos adicionales por este concepto se incrementan durante el periodo 2021-2030, llegando a ser en promedio 1,0% del PIB superiores a los que se observarían si el proyecto de ley no fuera aprobado.

**Gráfico 23. Impacto del mayor crecimiento económico y la menor evasión sobre los ingresos tributarios (pp del PIB)**



Fuente: MHCP.

Los ingresos tributarios también aumentarían significativamente como consecuencia de la menor evasión que traerá consigo la aplicación de las disposiciones de esta iniciativa cuya finalidad es fortalecer y modernizar la DIAN. Se estima que en conjunto estas medidas anti evasión tendrán un efecto gradual y levemente creciente en el recaudo tributario entre 2020 y 2023. Los instrumentos mencionados generarán mayores ingresos por \$3 billones de pesos en 2020, equivalentes a 0,3% del PIB. Este efecto irá creciendo durante los próximos años, desde 0,3% del PIB en 2020 y 2021, hasta ascender a 0,5% del PIB a partir de 2022. El impacto permanente de las medidas anti evasión se explica

<sup>48</sup> En el 2019 tenían impacto sobre el recaudo tributario del Gobierno nacional la desaparición de la sobretasa de 4% sobre el impuesto de renta, y la reducción que ocurrió en el año gravable 2018 en la tarifa del impuesto de renta, de 34% a 33%. Estas disposiciones fueron implementadas por la Ley 1819 de 2016.

por la ampliación de la base sobre la cual se tributa en el país, efecto intrínsecamente vinculado a la mayor formalización tributaria.

Adicional a lo anterior, este proyecto de ley mantiene en vigencia las modificaciones realizadas en la Ley de Financiamiento a la estructura impositiva con el fin de aumentar los ingresos tributarios a partir de 2019. Las medidas que traen un mayor recaudo incluyen: el IVA plurifásico para cerveza y gaseosa; el impuesto al consumo de bienes inmuebles; la unificación de cédulas y mayores tarifas marginales en el impuesto de renta para personas naturales; el impuesto al patrimonio; y los mayores impuestos a los dividendos y a la remisión de utilidades al exterior<sup>49</sup>.

Se estima que el recaudo conjunto derivado de estos impuestos ascenderá a \$5.238 mm en 2020 (0,5% del PIB). Se espera que este recaudo siga siendo igual a 0,5% del PIB para 2021, y se ubique en 0,4% del PIB a partir de 2022. Este recaudo esperado pasa de 0,5% a 0,4% del PIB en 2022 como consecuencia de la desaparición ese año del impuesto al patrimonio, cuyo recaudo esperado es de \$800 mm por año (0,1% del PIB). Dentro de esta proyección, se destacan el recaudo estimado por el IVA plurifásico (0,1% del PIB por año en el periodo 2019-2030), las modificaciones en el impuesto de renta de personas naturales (0,2% del PIB), y las mayores tarifas al impuesto a los dividendos, el impuesto al consumo de bienes inmuebles y a la remisión de utilidades al exterior (0,1% del PIB en conjunto, repartido aproximadamente en partes iguales entre estas tres medidas).

Adicional a lo anterior, se debe considerar el menor recaudo proyectado como consecuencia del efecto directo y parcial de las medidas que reducen la carga tributaria empresarial, cuando se ignoran su impacto en el crecimiento y la evasión. Este es el caso del descuento sobre el impuesto de renta del IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos, el descuento sobre el impuesto de renta del ICA, y la reducción gradual en la tarifa nominal del impuesto de renta. Se proyecta que el menor recaudo por el efecto directo del descuento en el impuesto sobre la renta del IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos asciende a 0,5% del PIB a partir de 2021. El menor recaudo por la reducción en la tarifa del impuesto de renta asciende a 0,1% del PIB para 2021, 0,2% en 2022 y 0,3% del PIB a partir de 2023. La disminución en el recaudo por concepto del descuento de ICA se estima en 0,1% del PIB para el periodo 2020-2022, y 0,5% del PIB a partir de 2023. En síntesis, el efecto de equilibrio parcial de estas medidas sobre el recaudo tributario es una reducción de 0,8pp del PIB en 2021, 0,9pp en 2022 y 1,4pp a partir de 2023.

Estas disposiciones contenidas en el presente proyecto de ley que reducen la carga tributaria empresarial no tienen impacto fiscal en 2020. Esto ocurre debido a que afectan el pago del impuesto de renta en el momento de la declaración, la cual se presenta en el año gravable siguiente en el que se causa el pago del impuesto. Así, si bien estas medidas aplican para el pago de impuestos de las empresas desde el año gravable 2020, tienen impacto en el recaudo a partir de 2021.

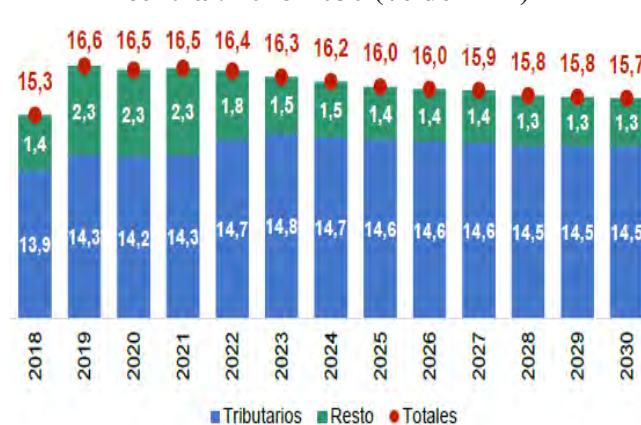
Si bien algunas de estas medidas estuvieron vigentes para el año gravable 2019 en virtud de la Ley de Financiamiento, en particular los descuentos sobre el impuesto de renta del IVA pagado en la adquisición de activos fijos reales productivos y del ICA, y afectan el recaudo en 2020, no lo hacen debido a su inclusión en el presente proyecto de ley, sino por estar presentes en la Ley de Financiamiento. Por ello, su efecto en el recaudo no se considera como parte del impacto fiscal que genera este proyecto de ley.

**Gráfico 24. Efecto neto sobre los ingresos tributarios de la Reforma Tributaria (% del PIB)**



Fuente: Cálculos DGPM - MHCP

**Gráfico 25. Ingresos fiscales Gobierno nacional central. 2018-2030 (% del PIB)**



Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019. Cálculos DGPM – MHCP

**Nota:** La categoría resto se refiere a todos los ingresos del Gobierno nacional Central diferentes a los impuestos, principalmente correspondientes a los ingresos de capital (rendimientos financieros y excedentes transferidos por parte de empresas que son propiedad del Estado y establecimientos públicos nacionales)

<sup>49</sup> Dentro de estas medidas no se incluye el impuesto de normalización tributaria, puesto que solo tenía vigencia por 2019.



En suma, para el 2020 la aprobación de este proyecto de ley aumentaría el recaudo tributario en \$11,4 billones (1,0% del PIB) en comparación con un escenario en el cual no se aprueba y se materializa plenamente la declaratoria de inexecutable de la Ley 1943 de 2018. Lo anterior contribuirá al proceso de consolidación fiscal que actualmente adelanta el Gobierno nacional, con el fin de reducir el déficit fiscal y el endeudamiento público, mientras que se asegura una financiación sostenible para el gasto social y la inversión pública. Entre 2021 y 2030, esta iniciativa aumentará el recaudo tributario en promedio en 0,7% del PIB frente a un escenario en el cual esta no se aprueba. Así, este proyecto de ley tiene un efecto neto agregado positivo sobre los ingresos tributarios tanto en el corto como en el mediano plazo de acuerdo con los gráficos anteriores.

**5.2.3. Impacto fiscal de los beneficios tributarios contenidos en el Proyecto de Ley**

El Gobierno nacional considera que los beneficios tributarios contemplados en el presente proyecto de ley que no estaban vigentes con anterioridad de la expedición de la Ley 1943 de 2018 no generan ningún impacto fiscal. En particular, esto aplica para las rentas exentas para economía naranja, el régimen especial de renta para las mega inversiones y los incentivos para el desarrollo del sector agropecuario. Lo anterior dado que estos beneficios se otorgan a unidades productivas nuevas o ya establecidas que realicen una inversión mínima y generen un mínimo de empleos específicos para cada uno de estos beneficios, que no se realizarían de no existir estos incentivos. Estos beneficios son consistentes con los escenarios fiscales contemplados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Por otra parte, en lo respectivo a la ratificación de los beneficios ya existentes, como los referentes a tarifas del impuesto de renta de 9% para el sector hotelero y beneficios para la construcción y financiación de vivienda VIS, estos por el hecho de ser previos ya estaban contemplados en el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019. En este orden de ideas, no generan un costo fiscal adicional.

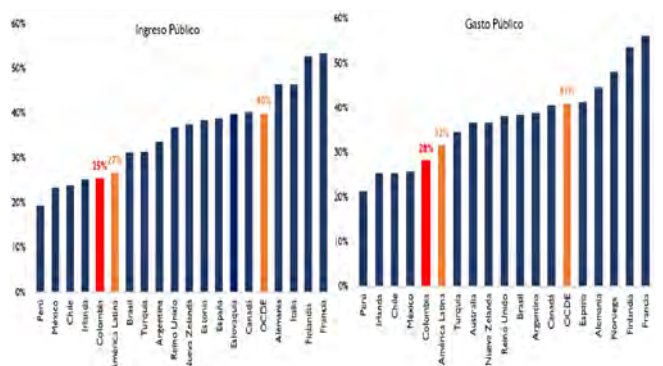
**5.2.4. Fortalecimiento del ingreso y el gasto fiscal derivado de la aprobación de este proyecto de ley**

Como se mencionó anteriormente, las medidas contenidas en el presente proyecto de ley permitirán aumentar y fortalecer el ingreso tributario, lo cual redundará en que el gasto público social cuente con una fuente de financiamiento estable. Esto es importante en términos de contar con un Estado capaz de proveer los bienes públicos esenciales y realizar las inversiones públicas necesarias para el mejoramiento de las condiciones de vida de la población, mantener la cohesión social e incrementar la productividad. Este esfuerzo de mayor gasto público debe realizarse siempre en un marco de

sostenibilidad de las finanzas públicas y solvencia fiscal.

El ingreso y gasto público<sup>50</sup> en Colombia presenta rezagos frente a los países de la región y de la OCDE. En el caso del ingreso público, Colombia se encuentra 15pp por debajo del promedio de los países de la OCDE y 2pp con respecto a América Latina. Por otra parte, en términos del gasto público, en Colombia es 13pp menor al nivel promedio de los países de la OCDE y 3pp con respecto a América Latina (Gráfico 26). Lo anterior sugiere que existe un espacio para continuar robusteciendo el ingreso y gasto público ante las apremiantes necesidades sociales y las deficiencias en términos de inversión pública que presenta el país en temas como educación, salud e infraestructura de transporte, entre otros.

**Gráfico 26. Ingreso y Gasto Público – 2018 (% del PIB)**



Fuente: FMI, World Economic Outlook. \*El ingreso y gasto público corresponde al nivel de Gobierno General.

Indudablemente el gasto público social ha permitido avanzar en el objetivo de disminuir la incidencia de la pobreza. Durante el periodo 2002-2018, 5,1 millones de colombianos salieron de la pobreza extrema, al bajar su incidencia de 17,7% en 2002 a 7,2% en 2018. En este mismo periodo, 10,9 millones de personas salieron de la situación de pobreza monetaria e ingresaron a la clase media, al reducirse su incidencia de 49,7% en 2002 a 27,0% en 2018<sup>51</sup>.

En este orden de ideas, el mayor recaudo tributario, que se presentará como resultado del presente proyecto de ley, será una fuente para sostener y ampliar las demandas sociales y de financiamiento de gasto del país. Este esfuerzo por mejorar el gasto y la inversión pública debe siempre realizarse en un marco de sostenibilidad fiscal, por lo cual es imprescindible que a la par que se vigoriza el gasto focalizado lo hagan los ingresos públicos, como a bien trae a consideración la presente iniciativa.

<sup>50</sup> El ingreso y gasto público corresponden al nivel de Gobierno General.

<sup>51</sup> La estimación del número de personas que salen de la situación de pobreza y de la pobreza extrema se realiza fijando el tamaño de la población, de acuerdo a lo calculado por el DANE para 2018 (48,2 millones de personas).

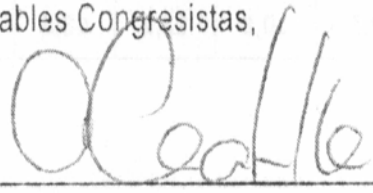
**Tabla 4. Recaudo estimado derivado de la Reforma Tributaria (\$ Billones)**

Medidas		\$ Billones										
Concepto	Detalle	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
IVA	Plurifásico cerveza y gaseosa	1,0	1,1	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6	1,7	1,8	2,0	2,1
Impuesto al consumo	Venta de inmuebles con valores superiores a 26.800 UVT (2%)**	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,6
Personas naturales	Unificación de cédulas y nuevas tarifas marginales (35%, 37%, 39%)	2,1	2,2	2,4	2,6	2,8	3,1	3,3	3,6	3,8	4,1	4,4
	Impuesto al patrimonio (1,0% para patrimonios superiores a \$5.000 m)	0,8	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Dividendos a residentes (15%)	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,8	0,8	0,9	1,0	1,1
Personas jurídicas	Disminución de la tarifa de renta (2020: 32%, 2021: 31%, 2022: 30%)	0,0	-1,3	-2,7	-4,3	-4,7	-5,0	-5,3	-5,7	-6,1	-6,5	-6,9
	Descuento de IVA en adquisición en bienes de capital (100%)	0,0	-6,5	-7,1	-7,7	-8,3	-8,9	-9,5	-10,1	-10,8	-11,5	-12,2
	Descuento de ICA (2019-2021: 50%, 2022: 100%)	0,0	-1,6	-1,7	-7,4	-7,9	-8,5	-9,1	-9,7	-10,3	-11,0	-11,7
	Impuesto a remisión de utilidades (7,5%)	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,8	0,8
	Sobretasa sector financiero (2019: 4%, 2020 y 2021: 3%)	0,3	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mayor crecimiento económico		3,2	6,9	10,2	13,1	15,3	17,1	18,8	20,6	22,6	24,8	27,2
Menor evasión - fortalecimiento y modernización DIAN		3,0	4,0	6,4	7,4	8,0	8,5	9,1	9,8	10,5	11,2	12,0
<b>Recursos totales Reforma Tributaria</b>		<b>11,4</b>	<b>7,1</b>	<b>10,2</b>	<b>6,5</b>	<b>8,1</b>	<b>9,5</b>	<b>10,8</b>	<b>12,2</b>	<b>13,8</b>	<b>15,6</b>	<b>17,4</b>

**Tabla 5. Recaudo estimado derivado de la Reforma Tributaria (% del PIB)**

Medidas		% del PIB										
Concepto	Detalle	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
IVA	Plurifásico cerveza y gaseosa	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Impuesto al consumo	Venta de inmuebles con valores superiores a 26.800 UVT (2%)**	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personas naturales	Unificación de cédulas y nuevas tarifas marginales (35%, 37%, 39%)	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
	Impuesto al patrimonio (1,0% para patrimonios superiores a \$5.000 m)	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Dividendos a residentes (15%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personas jurídicas	Disminución de la tarifa de renta (2020: 32%, 2021: 31%, 2022: 30%)	0,0	-0,1	-0,2	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
	Descuento de IVA en adquisición en bienes de capital (100%)	0,0	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5
	Descuento de ICA (2019-2021: 50%, 2022: 100%)	0,0	-0,1	-0,1	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
	Impuesto a remisión de utilidades (7,5%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sobretasa sector financiero (2019: 4%, 2020 y 2021: 3%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Mayor crecimiento económico		0,3	0,6	0,8	0,9	1,0	1,1	1,1	1,1	1,2	1,2	1,2
Menor evasión - fortalecimiento y modernización DIAN		0,3	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
<b>Recursos totales Reforma Tributaria</b>		<b>1,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,8</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>	<b>0,7</b>	<b>0,7</b>	<b>0,7</b>	<b>0,8</b>

De los honorables Congressistas,

De los Honorables Congressistas,  
  
**ALBERTO CARRASQUILLA BARRERA**  
 Ministro de Hacienda y Crédito Público

CAMARA DE REPRESENTANTES  
 SECRETARIA GENERAL  
 22 de Octubre del año 2019  
 El presente despacho el  
 Acto Legislativo  
 278 Con su correspondiente  
 Dr. Alberto Carrasquilla  
 Min. Hacienda y Crédito Público  
 SECRETARIO GENERAL