MORAND®
IMPUESTOS

LITTAX®
Siempre a su favor

44
AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

COMO PREPARARSE PARA SOLICITAR DEVOLUCIONES O COMPENSACIONES DE SALDOS A FAVOR EN IMPUESTOS DURANTE EL AÑO 2021

Mayo 2021

Morand Confidencial Todos Los Derechos Reservados

Balance Devoluciones

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: DIAN

Balance Devoluciones

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Devoluciones + Compensaciones				Variación %	
	2019		2020			
	Cantidad	Valor $	Cantidad	Valor $	Cantidad	Valor $
1. RENTA	**26.881**	**8.161.003.276.229**	**54.672**	**15.019.977.099.122**	**103%**	**84%**
1.1. Originados en declaración	26.491	8.081.423.430.919	54.586	14.994.001.461.714	106%	86%
1.2. Empresas en concordato	106	22.907.107.479	82	25.151.713.408	-23%	10%
1.3. Saldo a Favor CREE	284	56.672.737.831	4	823.924.000	-99%	-99%
2. VENTAS	**15.366**	**4.454.293.978.960**	**14.564**	**4.367.574.026.703**	**-5%**	**-2%**
2.1. Exportaciones	5.341	3.632.712.209.520	5.418	3.423.138.191.658	1%	-6%
2.2. Iva retenido	132	27.720.845.000	172	53.165.669.991	30%	92%
2.4. Exentos	9.855	734.617.463.440	8.927	818.543.455.054	-9%	11%
2.5. Saldo a favor por diferencia de tarifa. 46	38	59.243.461.000	47	72.726.710.000	24%	23%
3. IVA ENT. EDUC.SUP.	**430**	**241.530.014.921**	**434**	**227.676.482.291**	**1%**	**-6%**
4. IVA EMB. Y ORG.INT.	**378**	**66.772.008.164**	**331**	**65.445.602.743**	**-12%**	**-2%**
5. IVA VIV.INT.SOCIAL	**788**	**217.811.005.484**	**701**	**182.196.755.181**	**-11%**	**-16%**
9. SENTENCIAS	**85**	**87.058.239.181**	**38**	**4.439.830.649**	**-55%**	**-95%**
11. PAGO EN EXCESO	5.217	406.155.801.441	4.118	313.037.179.522	-21%	-23%
11.1. Renta	744	291.377.169.286	726	208.991.543.910	-2%	-28%
11.2.Ventas	2.687	70.910.612.709	1.528	66.628.643.253	-43%	-6%
11.3. Retención en la fuente	1.504	25.120.365.882	1.743	35.512.171.867	16%	41%
11.4. Impuesto al Patrimonio	35	289.416.000	24	748.807.000	-31%	159%
11.5. Por Declaración del CREE	126	17.572.169.987	19	444.390.000	-85%	-97%
11.6. Por Retencion CREE	75	268.443.000	42	174.894.000	-44%	-35%
11.7. Impuesto al Consumo	**46**	**617.624.577**	**36**	**536.729.492**	**-22%**	**-13%**
12. PAGO NO DEBIDO	358	28.265.058.546	250	14.727.761.623	-30%	-48%
12.1. Devoluciones GMF	10	197.590.000	3	23.224.000	-70%	-88%
12.2. Otros Conceptos	332	23.700.596.546	224	13.251.671.623	-33%	-44%
12.3. Impuesto al Patrimonio	11	4.331.303.000	10	1.128.174.000	-9%	-74%
12.4. Retencion CREE	**5**	**35.569.000**	**13**	**324.692.000**	**160%**	**813%**
13. OTROS TRIBUTARIO	**42**	**6.711.003.147**	**37**	**9.289.930.973**	**-12%**	**38%**
14. ADUANAS	447	42.400.470.563	337	18.573.814.223	-25%	-56%
14.1. Pagos en exceso	301	32.111.151.563	185	15.910.415.573	-39%	-50%
14.2. Pagos de lo no debido	146	10.289.319.000	152	2.663.398.650	4%	-74%
Totales	**49.992**	**13.712.000.856.636**	**75.482**	**20.222.938.483.030**	**51%**	**47%**

Fuente: Reportes mensuales Direcciones Seccionales

Morand Consultores Tributarios S.A. Todos los Derechos Reservados

Cifras Devoluciones abreviadas

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

62.471 solicitudes de devolución abreviadas

31.772 solicitudes devueltas y/o compensadas

$12.174.401 millones en devoluciones y/o compensaciones

Millones **$3.767.318** se devolvieron en 2019 por el mismo periodo

Crecimiento del 223%

18.015 Solicitudes pendientes por resolver por inadmisorios **(28,8%)**

1.373 solicitudes rechazadas **(2,2%)**

10.592 solicitudes con desistimientos **(16,9%)**

719 solicitudes en fiscalización **(1,15%)**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: DIAN

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

COMPENSACIONES REALIZADAS

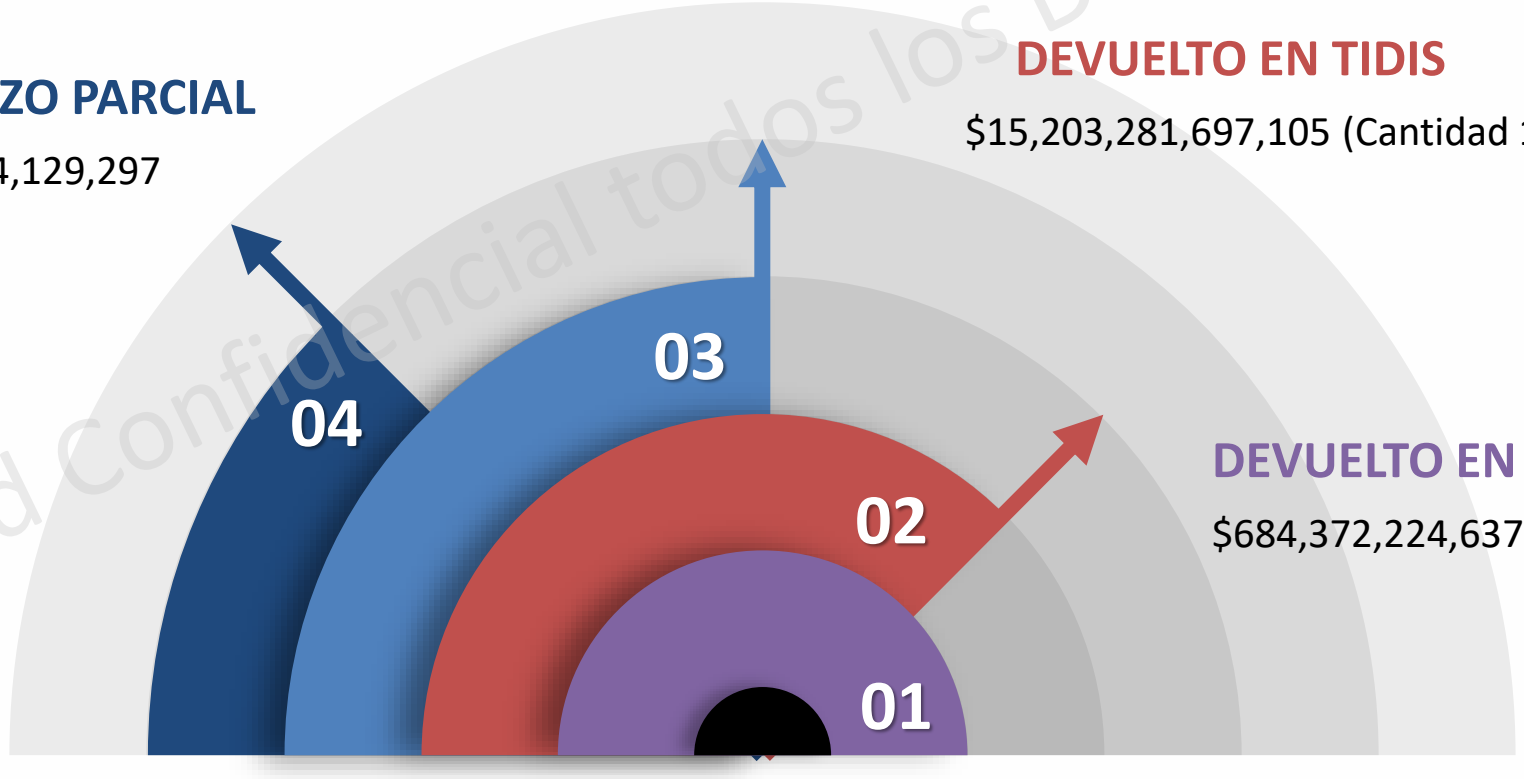
$4,335,284,561,288 (Cantidad 9,223)

RECHAZO PARCIAL

$252,194,129,297

DEVUELTO EN TIDIS

$15,203,281,697,105 (Cantidad 14,595)



DEVUELTO EN EFECTIVO

$684,372,224,637 (Cantidad 51,664)

Fuente: DIAN

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Fuente: DIAN

	1. RENTA	2. VENTAS	3. IVA ENT. EDUC.SUP.	4. IVA EMB. Y ORG.INT.	5. IVA VIV.INT.SOCIAL	9. SENTENCIAS	11. PAGO EN EXCESO	12. PAGO NO DEBIDO	13. OTROS TRIBUTARIO	14. ADUANAS
EFECTIVO	281.205.963.209	84.896.489.766	227.626.469.291	65.445.602.743	8.885.597.409	0	13.460.193.155	1.236.789.623	41.602.790	1.573.516.651
TIDIS	11.136.423.643.930	3.625.053.222.919	0	0	163.281.043.482	0	243.896.823.143	11.031.247.000	7.827.471.000	15.768.245.631
COMPENSACIÓN	3.602.347.491.983	657.624.314.018	50.013.000	0	10.030.114.290	4.439.830.649	55.680.163.224	2.459.725.000	1.420.857.183	1.232.051.941
RECHAZO PARCIAL	221.874.675.975	19.933.659.416	1.217.344.712	2.367.915.645	3.794.037.081	0	1.052.388.618	4.102.000	0	1.950.005.850
TOTAL	15.019.977.099.122	4.367.574.026.703	227.676.482.291	65.445.602.743	182.196.755.181	4.439.830.649	313.037.179.522	14.727.761.623	9.289.930.973	18.573.814.223

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Fuente: DIAN

	1. RENTA	1.1. Originados en declaración	1.2. Empresas en concordato	1.3. Saldo a Favor CREE
EFECTIVO	281.205.963.209	281.085.187.333	83.699.876	37.076.000
TIDIS	11.136.423.643.930	11.122.836.462.755	13.543.150.175	44.031.000
COMPENSACIONES	3.602.347.491.983	3.590.079.811.626	11.524.863.357	742.817.000
RECHAZO PARCIAL	221.874.675.975	221.823.641.775	599.200	50.435.000
TOTAL	15.019.977.099.122	14.994.001.461.714	25.151.713.408	823.924.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Fuente: DIAN

	EFECTIVO	TIDIS	COMPENSACIONES	RECHAZO PARCIAL	TOTAL
2. VENTAS	84.896.489.766	3.625.053.222.919	657.624.314.018	19.933.659.416	4.367.574.026.703
2.1. Exportaciones	31.928.954.000	2.805.403.113.800	585.806.123.858	13.723.655.342	3.423.138.191.658
2.2. Iva retenido	901.819.000	50.821.761.991	1.442.089.000	806.253.000	53.165.669.991
2.4. Exentos	52.034.165.766	713.406.484.128	53.102.805.160	5.354.075.074	818.543.455.054
2.5. Saldo a favor por diferencia de tarifa. 468-1 468-3	31.551.000	55.421.863.000	17.273.296.000	49.676.000	72.726.710.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Fuente: DIAN

	11. PAGO EN EXCESO	11.1. Renta	11.2.Ventas	11.3. Retención en la fuente	11.4. Impuesto al Patrimonio	11.5. Por Declaración del CREE	11.6. Por Retencion CREE	11.7. Impuesto al Consumo
EFECTIVO	13.460.193.155	2.787.318.804	4.545.307.608	5.782.916.743	126.800.000	65.738.000	85.593.000	66.519.000
TIDIS	243.896.823.143	177.368.818.000	42.545.833.000	23.287.035.143	474.295.000	184.667.000	36.175.000	0
COMPENSACIÓN	55.680.163.224	28.835.407.106	19.537.502.645	6.442.219.981	147.712.000	193.985.000	53.126.000	470.210.492
RECHAZO PARCIAL	1.052.388.618	368.631.881	97.662.205	580.948.532	393.000	982.000	1.562.000	2.209.000
TOTAL	313.037.179.522	208.991.543.910	66.628.643.253	35.512.171.867	748.807.000	444.390.000	174.894.000	536.729.492

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Balance Devoluciones
(corte: Enero – Diciembre de 2020)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Fuente: DIAN

	12. PAGO NO DEBIDO	12.1. Devoluciones GMF	12.2. Otros Conceptos	12.3. Impuesto al Patrimonio	12.4. Retencion CREE
EFECTIVO	1.236.789.623	23.224.000	1.105.602.623	59.274.000	48.689.000
TIDIS	11.031.247.000	0	9.811.493.000	943.751.000	276.003.000
COMPENSACIÓN	2.459.725.000	0	2.334.576.000	125.149.000	0
RECHAZO PARCIAL	4.102.000	0	4.102.000	0	0
TOTAL	14.727.761.623	23.224.000	13.251.671.623	1.128.174.000	324.692.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Necesidad de Flujo de caja

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Problemáticas del proceso de devolución

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Aporte de documentos incompletos por el contribuyente

Solicitudes sin derecho a devolución

Citas no disponibles oportunamente en la DIAN

Exigencia de documentos que no están en las normas

Solicitudes extemporaneas

Inadmisión por actuaciones discrecionales de funcionarios de la DIAN

Sistema electrónico congestionado

Rechazos por parte de la DIAN

Desconocimientos sin justificación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

01 ARTICULOS 815 A 816 Y 850 AL 865 DEL E.T.

02 CAPÍTULOS 19 AL 29 DE LA PARTE 6 DEL TITULO 1 DUR 1625 DE 2016

03 DECRETO 535 DE 2020 DEVOLUCIÓN ABREVIADA

04 DECRETO 963 DE 2020 DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA

05 RESOLUCIÓN 000151 DE 2012
RESOLUCIÓN 000057 DE 2014
RESOLUCIÓN 000082 DE 2020

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – Estatuto Tributario

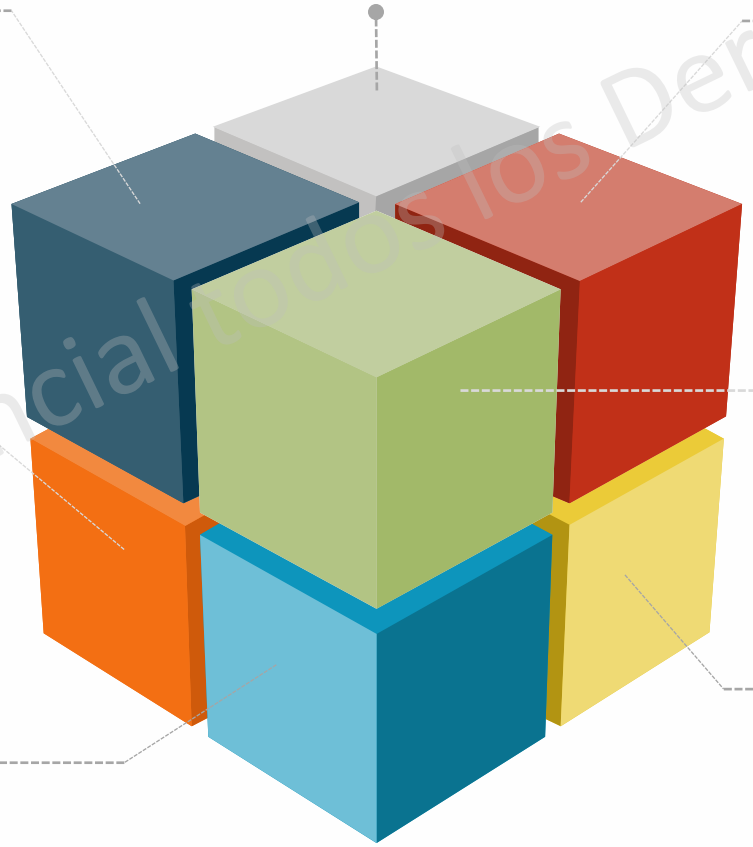
LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Artículo 850
Devolución de saldos a favor

Artículo 815
Compensación con saldos a favor

Artículo 851
Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos



Artículo 815-1
Devolución del impuesto a las ventas retenido

Artículo 852
Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes

Artículo 816
Término para solicitar la compensación

Artículo 853
Competencia funcional de las devoluciones

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – Estatuto Tributario

LITTAX Siempre a su favor

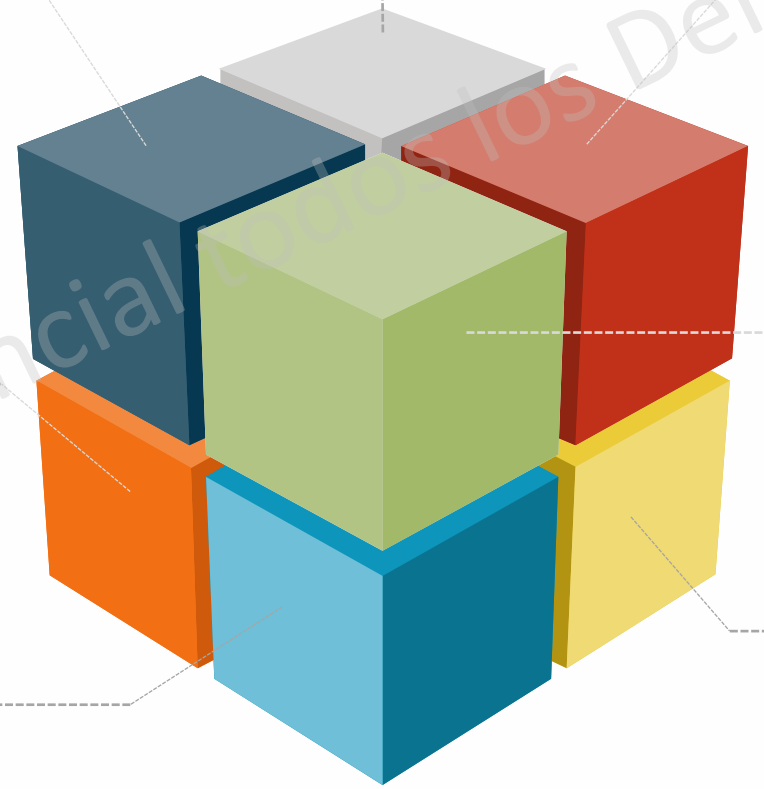
MORAND IMPUESTOS

Artículo 854
Término para solicitar la devolución de saldos a favor

Artículo 855
Término para efectuar la devolución

Artículo 856
Verificación de las devoluciones

Artículo 857
Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación



Artículo 857-1
Investigación previa a la devolución o compensación

Artículo 858
Auto inadmisorio

Artículo 859
Devolución de retenciones no consignadas

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – Estatuto Tributario

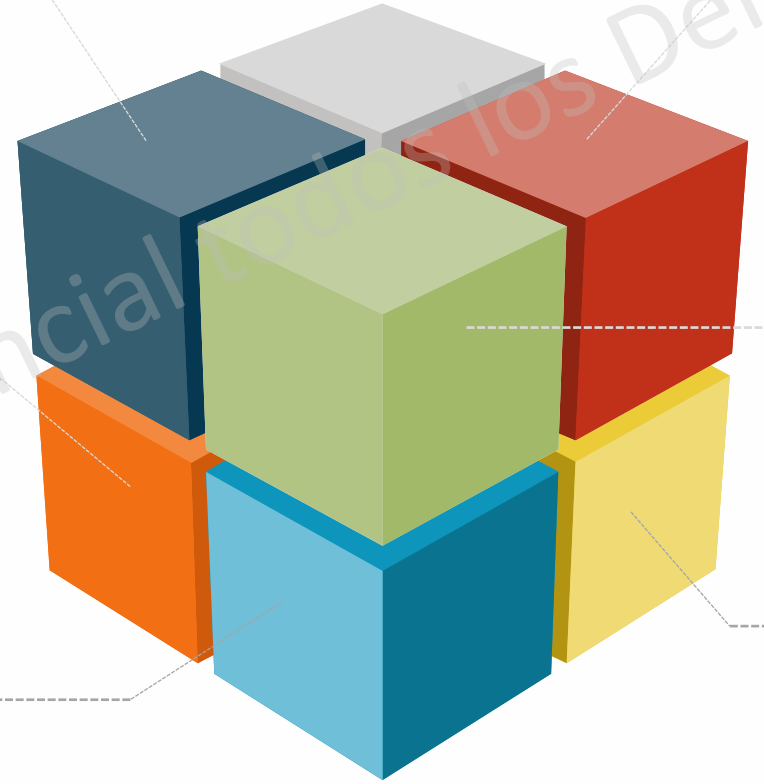
LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Artículo 860
Devolución con presentación de garantía

Artículo 861
Compensación previa de la devolución

Artículo 862
Mecanismo para efectuar la devolución



Artículo 863
Intereses a favor del contribuyente

Artículo 864
Tasa de interés para devoluciones.

Artículo 865
El gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – DUR 1625 de 2016 – Parte 6 Procedimiento Tributario, procedimiento administrativo de cobro coactivo y régimen sancionatorio – Titulo 1 Procedimiento tributario

CAPITULO 19

Devolución del impuesto sobre las ventas a las instituciones estatales u oficiales de educación superior

CAPITULO 20

Devolución de la retención en la fuente del impuesto sobre la renta de entidades y personas que celebren acuerdos de reestructuración

CAPITULO 21

Procedimiento de devoluciones y/o compensaciones.

CAPITULO 22

Devolución del impuesto sobre las ventas y del impuesto nacional al consumo a diplomáticos, organismos internacionales y misiones diplomáticas y consulares.

CAPITULO 23

Devolución del IVA a los turistas extranjeros no residentes en Colombia y a los visitantes extranjeros no residentes en Colombia en las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo

CAPITULO 24

Devolución del Impuesto sobre las Ventas por la adquisición de servicios gravados, por los visitantes extranjeros no residentes en Colombia, en los establecimientos de comercio ubicados en las Unidades Especiales de Desarrollo Fronterizo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – DUR 1625 de 2016 – Parte 6 Procedimiento Tributario, procedimiento administrativo de cobro coactivo y régimen sancionatorio – Titulo 1 Procedimiento tributario

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

CAPITULO 25

Devolución del Gravamen a los Movimientos Financieros – GMF.

CAPITULO 26

Devolución o compensación del impuesto sobre las ventas por la adquisición de materiales de construcción

CAPITULO 27

Disposiciones varias

CAPITULO 28

Información que deben suministrar las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica

CAPITULO 29

Devolución automática

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – Resolución 151 de 2012

Por la cual se establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en declaraciones de renta y ventas

01 Ámbito de aplicación

02 Servicio Informático Electrónico

03 Presentación de la Solicitud de Devolución y/o Compensación utilizando el servicio informático electrónico

04 Documentos soporte para la solicitud de devolución y/o compensación **(Modificado por el Art. 1 Resolución 000057/14/ Art. 1 Resolución 000082/20)**

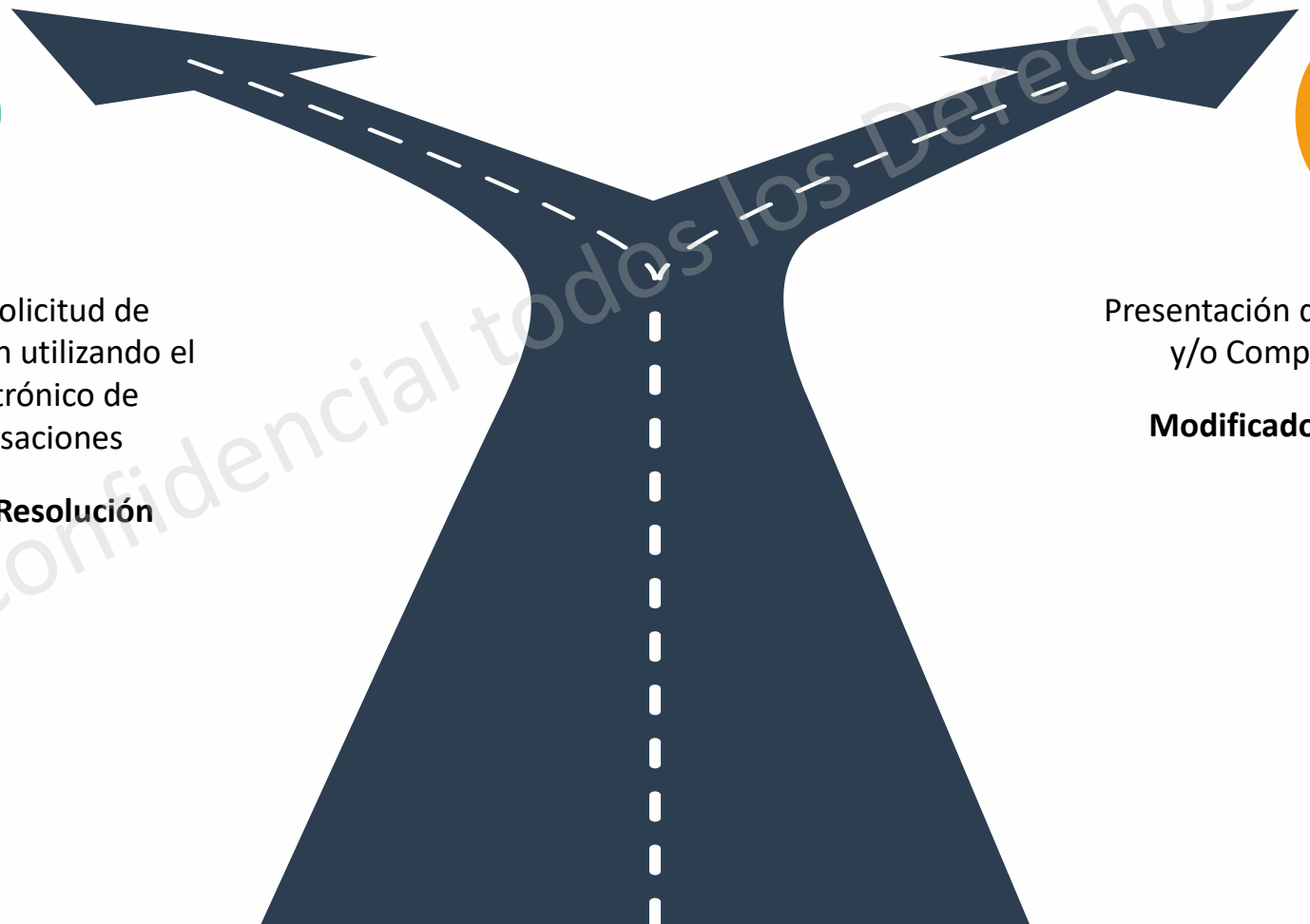
05 Forma de presentación de la solicitud y requisitos, utilizando el Servicio Informático de Devoluciones y Compensaciones **(Modificado por el Art. 2 Resolución 000057/14 / Art. 2 Resolución 000082/20)**

06 Contingencia

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Vigente – Resolución 151 de 2012

Por la cual se establece el procedimiento para la presentación de las solicitudes de devolución y/o compensación por saldos a favor generados en declaraciones de renta y ventas



07

Obligados a presentar la solicitud de devolución y/o compensación utilizando el Servicio Informático Electrónico de Devoluciones y Compensaciones

(Modificado por el Art. 3 Resolución 000057/14

08

Presentación de la Solicitud de Devolución y/o Compensación manualmente

Modificado por el Art. 4 Resolución 000057/14

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contextualización Devolución, compensación o imputación

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

COMPENSACIÓN

Cuando se tiene un derecho económico a favor de acuerdo a las normas tributarias y se tienen deudas tributarias a la fecha

Modo de extinguir una obligación tributaria

02

01

03

DEVOLUCIÓN

Cuando se tiene un derecho económico a favor de acuerdo a las normas tributarias y no se tienen deudas tributarias a la fecha.

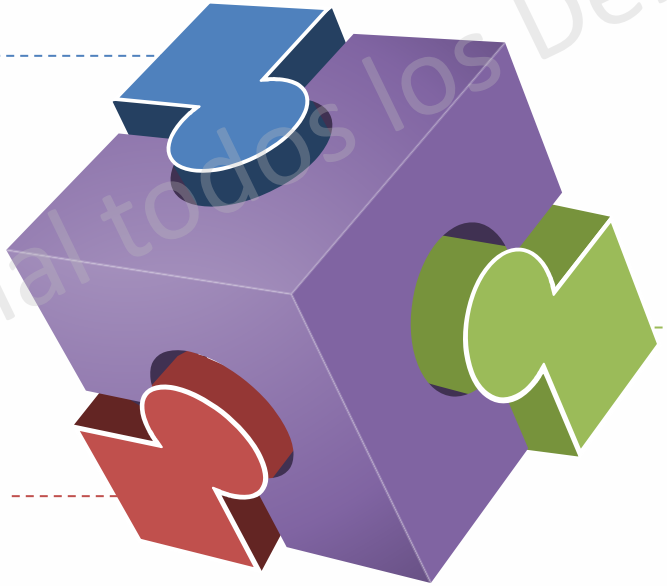
IMPUTACIÓN

Cuando obtengo saldos a favor y se trasladan en el período siguiente

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Quienes pueden solicitar devoluciones Renta

Fueron objeto de Retenciones en la fuente



Retenciones en la fuente **excedieron el impuesto a cargo**

PERSONAS NATURALES Y PERSONAS JURIDICAS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

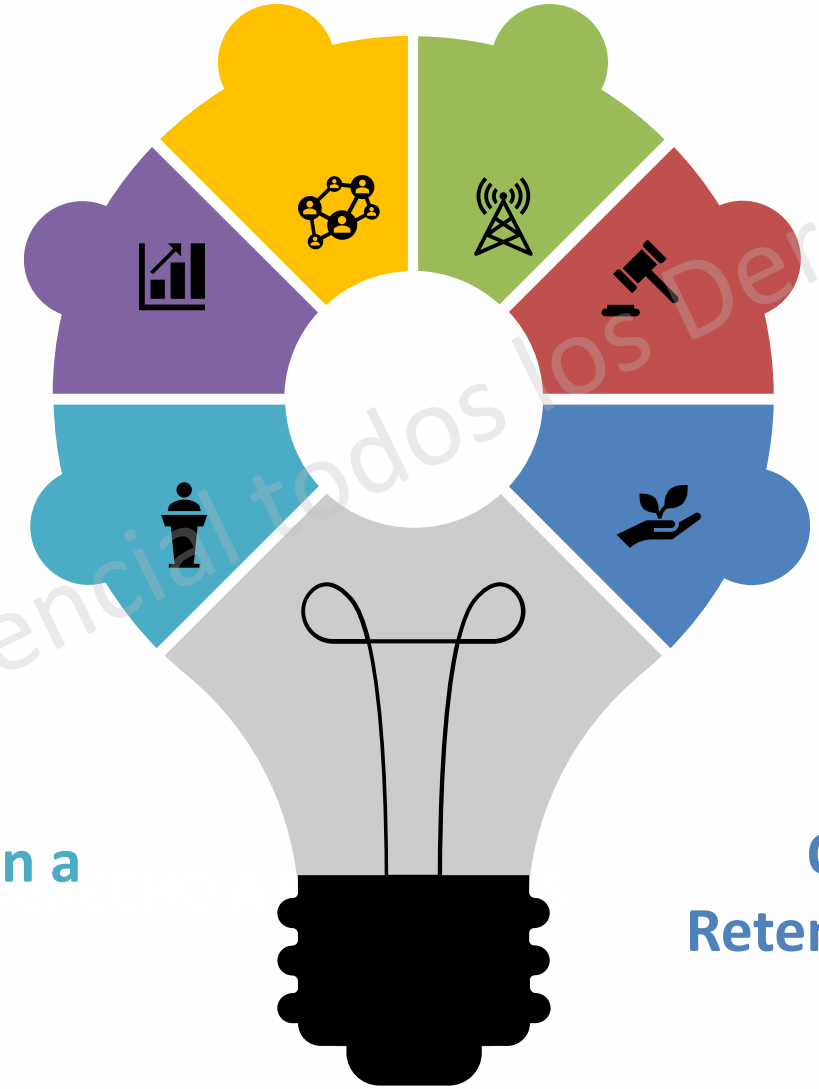
Quienes pueden solicitar devoluciones de IVA

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Productores de Bienes y Servicios exentos

Contribuyentes que venden a Comercializadoras Internacionales



Exportadores de bienes o servicios

Contribuyentes que vendan Bienes y servicios gravados con tarifa del 5% (Diferencia Tarifaria)

Contribuyentes que venden a Zona Franca

Quienes Fueron objeto de Retenciones en la fuente en exceso del impuesto

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Quienes pueden solicitar devoluciones de IVA

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Servicios turísticos en el exterior para ser usados en territorio Colombiano

Arroz para consumo humano

Exportación de hidrocarburos – Exportaciones de Oro

Quienes vendan bicicletas y motocicletas (Amazonas, Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada)

Quienes vendan antibióticos, Glándulas, Sangre Humana y animal, medicamentos, artículos farmacéuticos

Consumo Humano y animal en Amazonas

Biocombustible de origen vegetal o animal

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

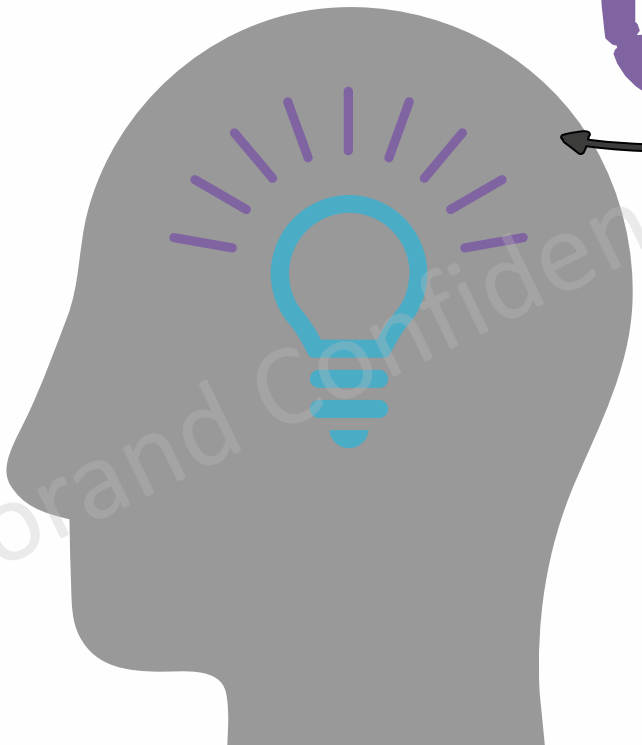
Quienes pueden solicitar devoluciones de IVA

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Los constructores de vivienda de interés social e interés prioritario

Por el IVA pagado en la adquisición de materiales de construcción Impuesto sobre las ventas



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Quienes pueden solicitar devoluciones en procesos de insolvencia

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Las empresas en acuerdos de reestructuración

Podrán solicitar las **retenciones en la fuente** del Impuesto sobre la Renta que se les practique

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Quienes pueden solicitar otras devoluciones

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

IVA Instituciones estatales de Educación Superior

IVA Diplomáticos, Embajadas, y Organismos Internacionales y Consulares

Dividendos y participaciones de inversionistas Chilenos y Españoles

IVA Turistas extranjeros no residentes en Colombia

Pagos en Exceso

Pagos de lo no debido

Marand Confidencial todos los derechos Reservados

Tipos de Solicitudes

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Virtuales – Servicio Informático de devoluciones

- Generado en **Declaración de Renta 72%**
- Generado en **Declaraciones del IVA 19%**
- HTTPS://devolución.dian.gov.co

Correo electrónico- solicitudes NO Servicio Informático 9%

- Retención en la fuente empresas en **acuerdo de reestructuración**
- IVA Materiales de construcción de **VIS** y **VIP**
- Pagos en **exceso** y pagos de lo **no debido**
- IVA Instituciones estatales de **Educación Superior**
- **Retención por dividendos y participaciones de inversionistas Chilenos y Españoles**
- IVA **Diplomáticos, Embajadas,** y **Organismos Internacionales y Consulares**
- IVA Turistas extranjeros **no residentes en Colombia**

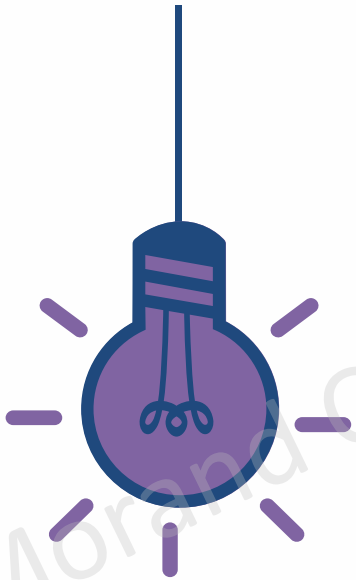
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Oportunidad en el tiempo para presentar la solicitud de devolución

LITTAX Siempre a su favor

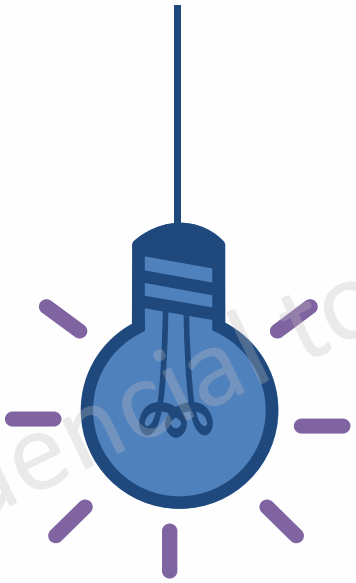
MORAND IMPUESTOS

Dos años



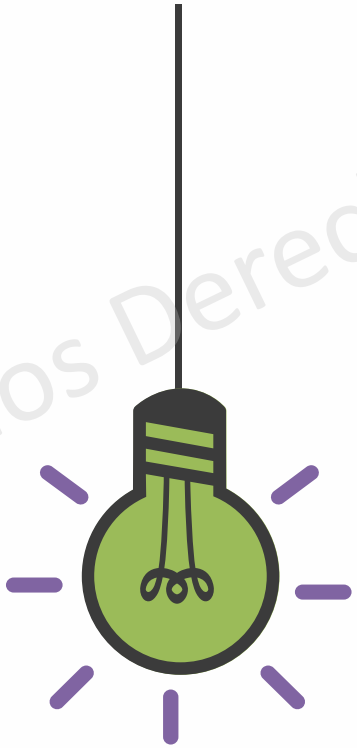
Oportunidad general

Una vez se resuelva su procedencia



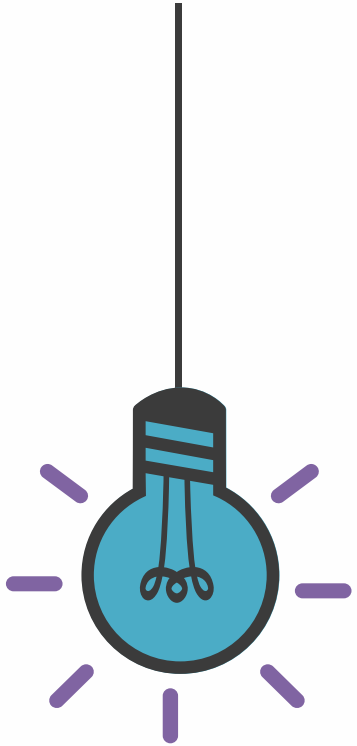
Liquidación oficial

Tres años



Retefuente de dividendos pagados a residente de un estado con convenio de doble imposición

En el término de firmeza de la declaración (6 o 12 meses)



Beneficio de auditoria

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Oportunidad en el tiempo para presentar la solicitud de devolución

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Pagos en **exceso de los tributos aduaneros,** rescate y/o de sanciones deberá presentarse a más tardar dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha en que se realizó el pago

Pago de lo **no debido o por pago en exceso tributarios** es de cinco (5) años contados a partir del pago efectivo

Pagos de lo **no debido de obligaciones aduaneras,** deberán presentarse dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha en que se efectuó el pago

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Procedimientos de devolución de saldos a favor y términos de devolución

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Ordinario (Tradicional)

*Devolución y/o compensación en **50 días hábiles**

*Devolución y/o compensación con **garantía** en **20 días hábiles**

*Productores de **Bienes Exentos de IVA** Devolución y/o compensación en **30 días hábiles**

***No presentan relación de costos, gastos y deducciones**

Podrán **suspenderse** por 90 días hábiles

Devolución Abreviada (Decreto 535 de 2020)

No sean catalogados por la DIAN de **Riesgo Alto** o **siendo catalogados de riesgo alto**, no representen **riesgo de fraude fiscal o riesgo específico.**

Devolución y/o compensación en **15 días hábiles**

*** Solicitudes presentadas entre el 13 de abril y el 19 de junio de 2020, deben presentar a más tardar el 30 de junio (extendible) la relación de costos, gastos y deducciones**

Devolución Automática (Par. 5 Art. 855 ET Decreto 963 de 2020)

Más del **85% de costos, deducciones** e **impuestos descontables** con facturación electrónica **(A partir del 1 de enero de 2021)**

No representen riesgo **Alto**

Devolución o compensación en **15 días hábiles**

Solicitudes presentadas entre el **22 de junio y el 31 diciembre de 2020**, hasta el **25%** de costos, deducciones e impuestos descontables con facturación electrónica

Deben presentar en el momento de solicitud la relación de costos, gastos y deducciones

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

¿Y si no envío la relación de costos y gastos Devoluciones abreviadas?

- 5% sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida
- Máximo $544,620,000

SANCIÓN POR NO ENVIAR INFORMACIÓN

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

Términos para efectuar la devolución

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

50 días hábiles	20 días hábiles	30 días hábiles	15 días hábiles	15 días hábiles
Regla general	Con Garantía	Productos exentos de IVA	Devolución abreviada	Devolución automática

Cuando la solicitud se formule **dentro de los dos (2) meses siguientes a la presentación de la declaración** o de su corrección, la DIAN dispondrá de un término adicional de un (1) mes.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Proceso ordinario (tradicional) de solicitud de devolución

1. Realizo un **diagnóstico y una auditoria tributaria del saldo a favor**
2. Si el informe de diagnostico y auditoria **es viable, preparo el expediente** y lo radico, **Si el informe no es viable**, lo **imputo al siguiente período**
3. La DIAN **cuenta con 15 días para inadmitir la solicitud** (**20 días para solicitudes con Garantía**)
4. Si es admitida, la DIAN **puede realizar visita previa a la devolución o compensación**
5. Posible rechazo /corrección / autoriza la devolución y/o compensación (**50 días o 20 días con Garantía, extendibles a 70 días)**
6. Posible visita **posterior a la Devolución o Compensación**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

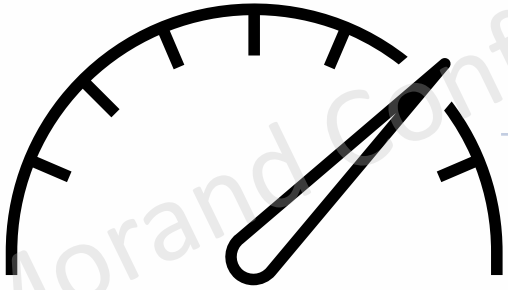
Suspensión de términos

Hasta por 90 días cuando:

Alguna retención en la fuente no fue practicada; o porque el agente retenedor no existe

Los impuestos descontables no cumplan los requisitos legales o sean inexistentes;

Exista indicio de inexactitud;



No sea posible confirmar la identidad, la residencia o el domicilio del contribuyente.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Calificación Riesgo – Reserva DIAN

LITTAX Siempre a su favor MORAND IMPUESTOS

Información **del Sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN** (Art 130 Ley de Crecimiento Económico)

La información y procedimientos que administra el sistema de Gestión de Riesgos de la DIAN tienen carácter reservado

Esta reserva especial le será oponible a particulares y a todas las entidades públicas, y solo podrá levantarse por orden de autoridad judicial competente

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

LITTAX
Siempre a su favor

MORAND
IMPUESTOS

Calificación de riesgo
Procedimiento abreviado

Morand Confidential Todos los Derechos Reservados

Clases de contribuyentes que determinó el procedimiento abreviado

D. 535 del 10 de abril de 2020

Bajo riesgo

Alto riesgo

- Con elementos Objetivos
- Con el historial del Contribuyente
- Con la información Disponible
- Sea viable identificar un **riesgo específico o de fraude fiscal**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Calificación Riesgo – Circular Interna 000011 DIAN del 16 de abril de 2020

Una vez **radicada la solicitud** y en un término de **1 día hábil**, se llevará el perfilamiento del riesgo del contribuyente entre **:**

Bajo

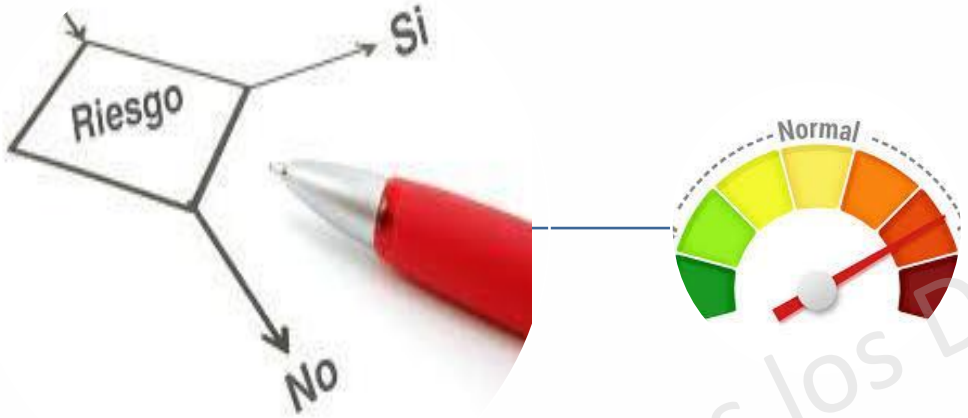
Medio

Alto o Null

Muy Alto

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Calificación Riesgo – Circular Interna 000011 DIAN del 16 de abril de 2020



Alto o Null

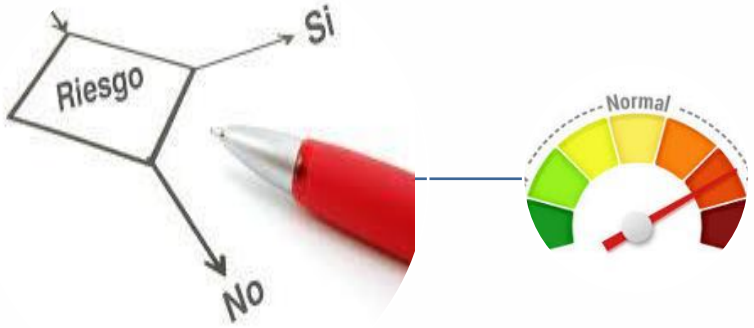
Criterios adicionales para la calificación de ALTO o NULL riesgo:

IVA

- Solicitudes del impuesto sobre las ventas con **arrastres superiores a 12 periodos.**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Calificación Riesgo – Circular Interna 000011 DIAN del 16 de abril de 2020



Alto o Null

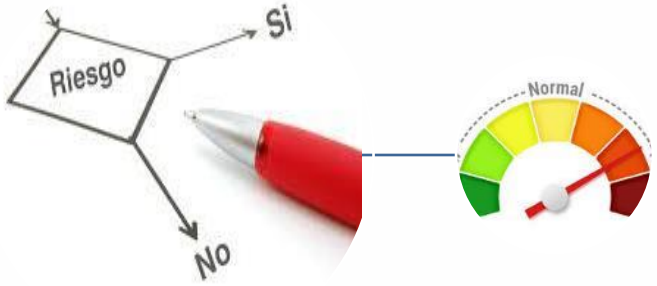
Criterios adicionales para la calificación de ALTO o NULL riesgo:

RENTA

- **Arrastre de saldos a favor por más de tres periodos** que tengan **inadmisorio previo sin subsanar.**
- Cuando se evidencie que las declaraciones de **autorretención en la fuente** del periodo objeto de solicitud, se **encuentran ineficaces.**
- Contribuyentes que incluyan dentro de sus deducciones, erogaciones a **países de baja imposición o paraísos fiscales.**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Calificación Riesgo – Circular Interna 000011 DIAN del 16 de abril de 2020



Alto o Null

Criterios adicionales para la calificación de ALTO o NULL riesgo:

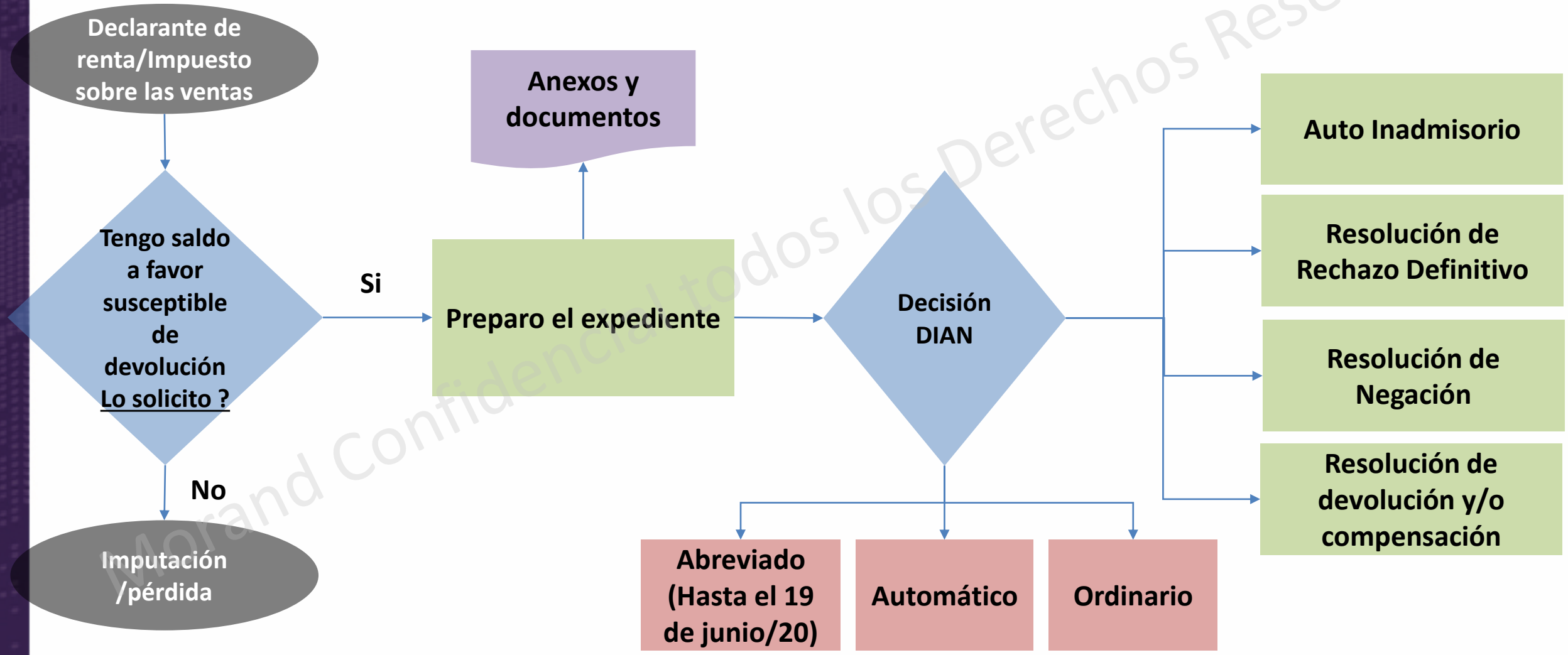
RENTA E IVA

- Contribuyentes que con ocasión al proceso de **investigación previa** a la devolución hubiesen **corregido las declaraciones** objeto de devolución por estar incurso en alguna inconsistencia.

- Contribuyentes que, **respecto del mismo impuesto objeto de la devolución**, por el año fiscal inmediatamente anterior se les haya **suspendido el trámite** hasta máximo por 90 días.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Decisiones de la DIAN en una solicitud de devolución



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Causales de auto Inadmisorio

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Declaración objeto de solicitud se tenga como **NO PRESENTADA**

La solicitud se presente **sin el lleno de los requisitos formales** (Errores en formatos, no envió de formatos o documentos)

La declaración objeto de solicitud presente **error aritmético**

Se **haya imputado un saldo anterior diferente al declarado**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Efectos del auto Inadmisorio

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

No pone **fin a la actuación administrativa**, y **no tiene carácter de definitivo**

El **contribuyente puede subsanar las deficiencias y presentar una nueva solicitud**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Causales de Rechazo Definitivo

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Tengo o tuve el Derecho a la solicitud

Aplica recurso de reconsideración

- Solicitud presentada en forma **extemporánea** (**2 años** contados a partir del **vencimiento del plazo para declarar, entre otros**)
- Saldo a favor ya fue objeto de **devolución, compensación** o imputación al **período siguiente**
- Exportadores, con saldos generados por operaciones anteriores a la inscripción en el **Registro Nacional de Exportaciones hoy RUT**
- **Correcciones a declaraciones tributarias** dentro del proceso de devolución o compensación que terminan en **valor a pagar**
- Comercializadoras Internacionales **que no efectuen declaración y pago de retención de IVA a proveedores**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Negación de devoluciones de saldos a favor

Facultad que tiene el **Jefe de la Unidad de devoluciones**

Por **causales diferentes a las de inadmisión o Rechazo**

Niegue la Devolución, porque No tiene derecho a solicitar el saldo a favor como:

- Excesos de IVAS descontables, PN no obligados a declarar, sin estar dentro de normas específicas

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

¿Qué es la fiscalización?

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Orgánica

Funcional

Procedimental

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fiscalización funcional

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Examinar

Declaraciones y autoliquidaciones

Lo que pudieron ocultar –o falsear- de las declaraciones

Art. 684

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Facultades de fiscalización

Comprobación

Investigación

Lo declarado

Lo no declarado

Regularización de situación tributaria: requerimientos, emplazamientos e inspecciones para proferir la liquidación oficial

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Facultades de fiscalización

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Obtención de información

Reportes por deber legal
Arts. 623 y ss.

Requerimientos dentro
de una investigación

Acceso a documentos y
libros de contabilidad

Interrogar al contribuyente
y a terceros

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Verificación de las devoluciones

La Administración de impuestos **podrá hacer una visita antes de materializar** la devolución (Arts 855 y 856 del E.T) o después de haberlo hecho dentro del termino de firmeza de la declaración que dio el saldo a favor objeto de la solicitud o devolución.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Firmeza de las Declaraciones tributarias

LITTAX
Siempre a su favor

MORAND
IMPUESTOS

Declaraciones **con valor a pagar sin perdida fiscal**, 2 o 3 años siguientes a la fecha de vencimiento o del momento de la presentación si fue extemporánea.

Declaraciones en las que **se presente saldo a favor**, 2 o 3 años después de la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Declaraciones en que se **determinen o compensen pérdidas**, 5 o 6 años contados a partir de la fecha de presentación.

Declaraciones de contribuyentes **sujetos al régimen de precios de transferencia**, 5 o 6 años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar.

Declaraciones con **beneficio de auditoria**, 6 o 12 meses contados a partir de la fecha de presentación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Inspecciones y visitas virtuales Decreto 807 de 2020 (Art. 73 ley de Emprendimiento 2069 de 2020*)

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1 Inspección Tributaria virtual

Inspección contable virtual 2

3 Visitas administrativas virtuales de inspección, vigilancia y control en materia tributaria

Visitas administrativas virtuales de inspección, vigilancia y control cambiario 4

*inclusión de manera permanente

Inspección tributaria virtual

Decretada mediante **auto (por correo o electrónicamente)**

Se indicarán los **hechos materia de prueba y los funcionarios comisionados para practicarla**

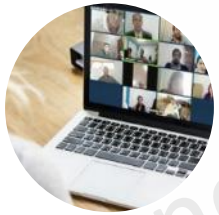
La inspección **iniciará una vez se notifique el auto**

Se levantara **un acta que contenga los hechos, pruebas y fundamentos** en que se **sustenta y la fecha de cierre de la investigación**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Inspección contable, tributaria, y visitas administrativas virtuales de inspección, vigilancia y control, en materia tributaria virtuales

La DIAN **desarrollará las soluciones digitales para:**



La práctica de la diligencia

Los medios para el envío de la información

El levantamiento del Acta y la suscripción de la misma

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información Solicitada Por La Dian

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Documentación que originó el SF

Retenciones en la fuente

Ingresos

Costos y deducciones

Formulario 2516

Conciliación de base y aportes a la SSS y Parafiscales

Pagos al exterior

SOPORTES

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información Solicitada Por La Dian

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Documentación que originó el SF

Pagos por servicios Inter compañías

Rentas exentas

Descuentos tributarios

Autorretenciones

Impuestos descontables

Conciliación de ingresos IVA-Renta

SOPORTES

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información Solicitada Por La Dian

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Documentación que originó el SF

Conciliación entre los activos contables y fiscales

Sobrecostos de proyectos

Contrato de importación de tecnología (registro, retención)

Detalles de pérdidas

Resultados por proyectos

Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional

SOPORTES

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información solicitada por la DIAN

Información del periodo gravable objeto de devolución

+

Información de **periodos gravables anteriores** en virtud del **arrastre** del SF

→

Debe existir **conexidad** entre el periodo que se está fiscalizando y la información solicitada que originó el SF en años anteriores

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información a entregar por el contribuyente

Entregar **<u>únicamente</u>** lo que la DIAN solicita

Dejar constancia de lo que entrega

<u>POSIBLE LITIGIO</u>

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización

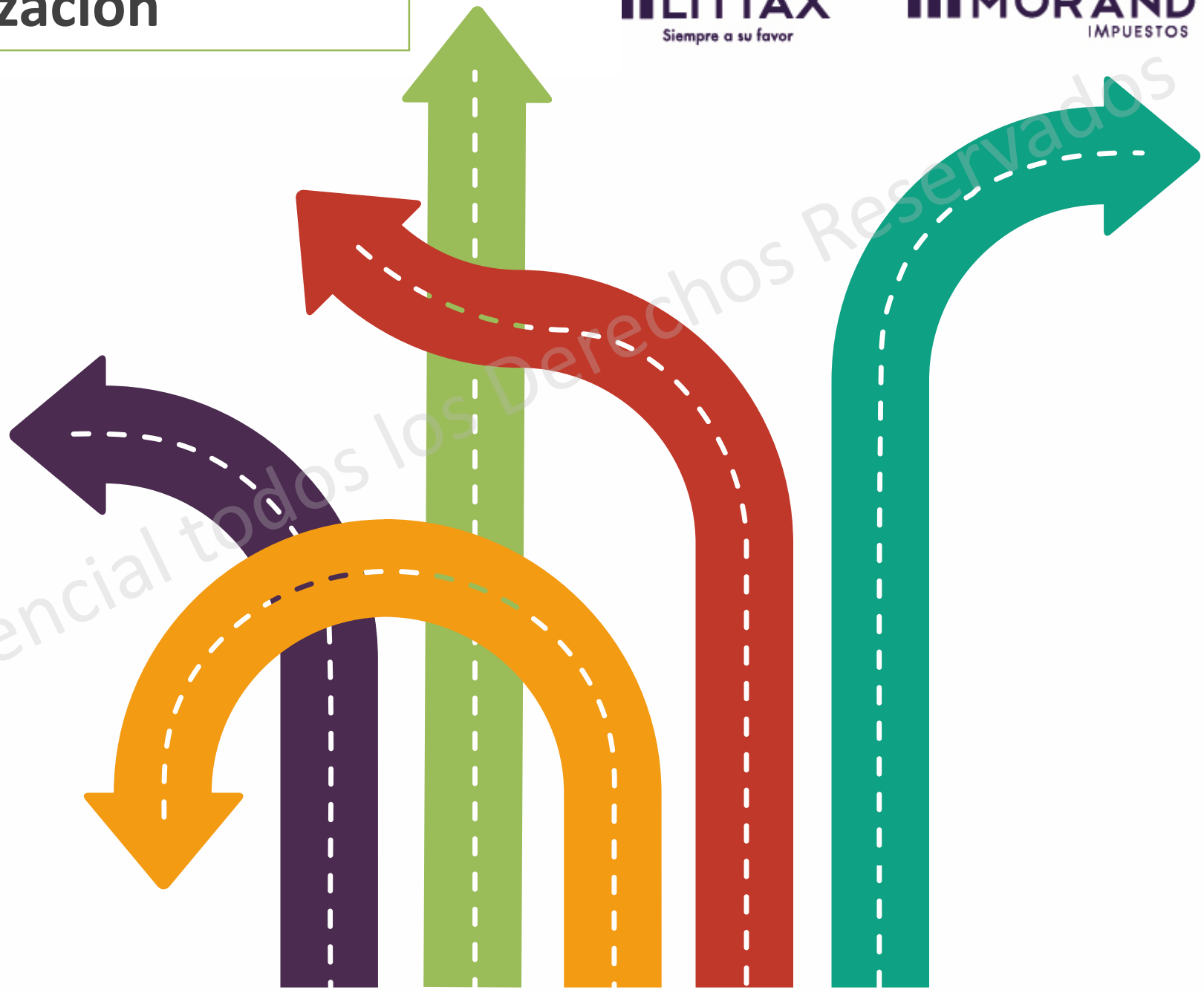
01 Normalización tributaria

02 Beneficio de auditoría

03 Cruces de información.

04 Precios de transferencia.

05 Declaración de activos en el exterior



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización

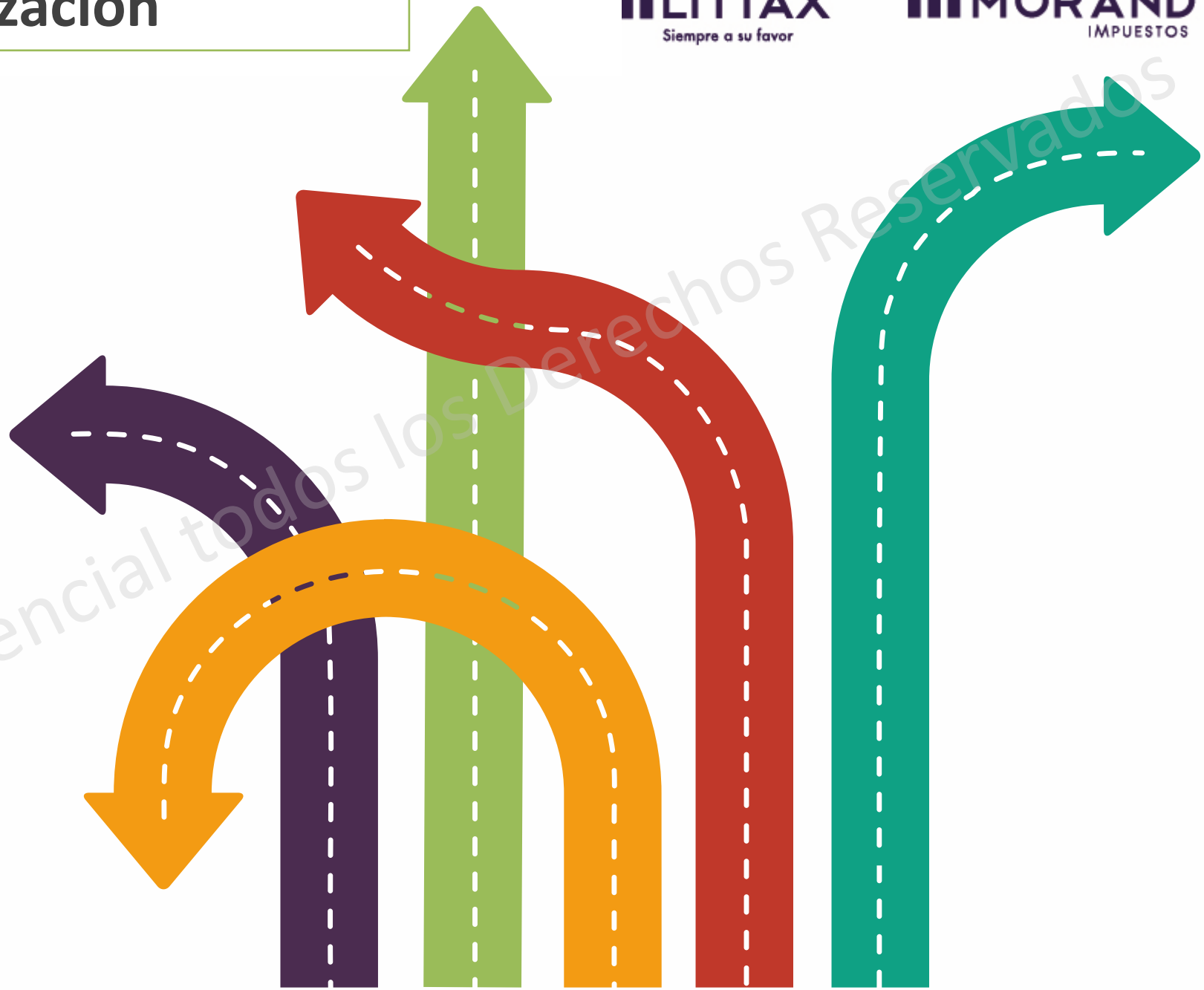
06 Justificación patrimonial

07 Ineficacia de declaraciones tributarias

08 Devoluciones de impuestos.

09 Procesos de defraudación fiscal.

10 Rentas pasivas de ECE



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización

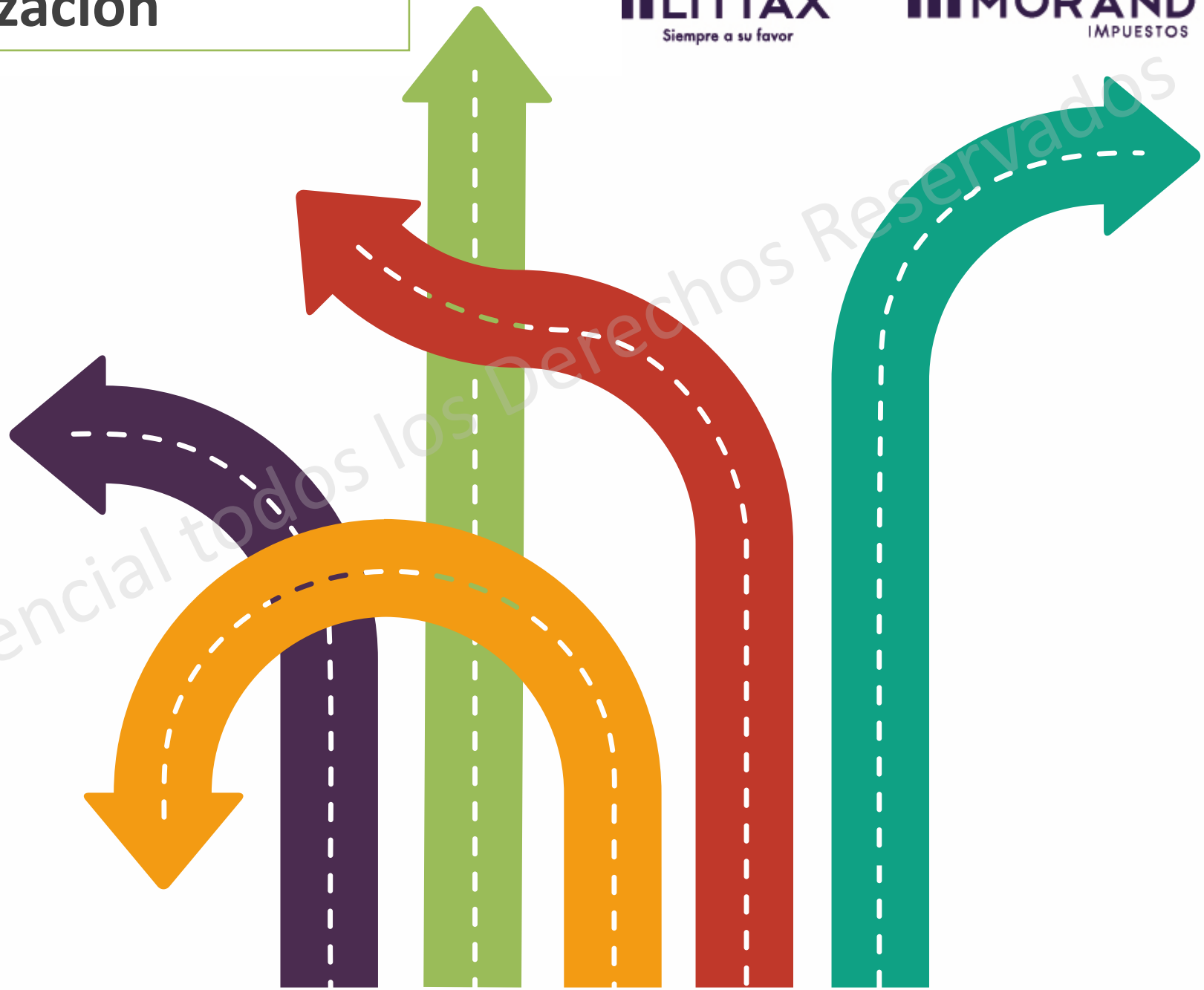
11 Sede efectiva de administración

12 Operaciones de establecimientos permanentes

13 Identificación de beneficiarios finales

14 Revisiones por abuso de las formas jurídicas

15 Revisiones y correcciones en las contabilidades



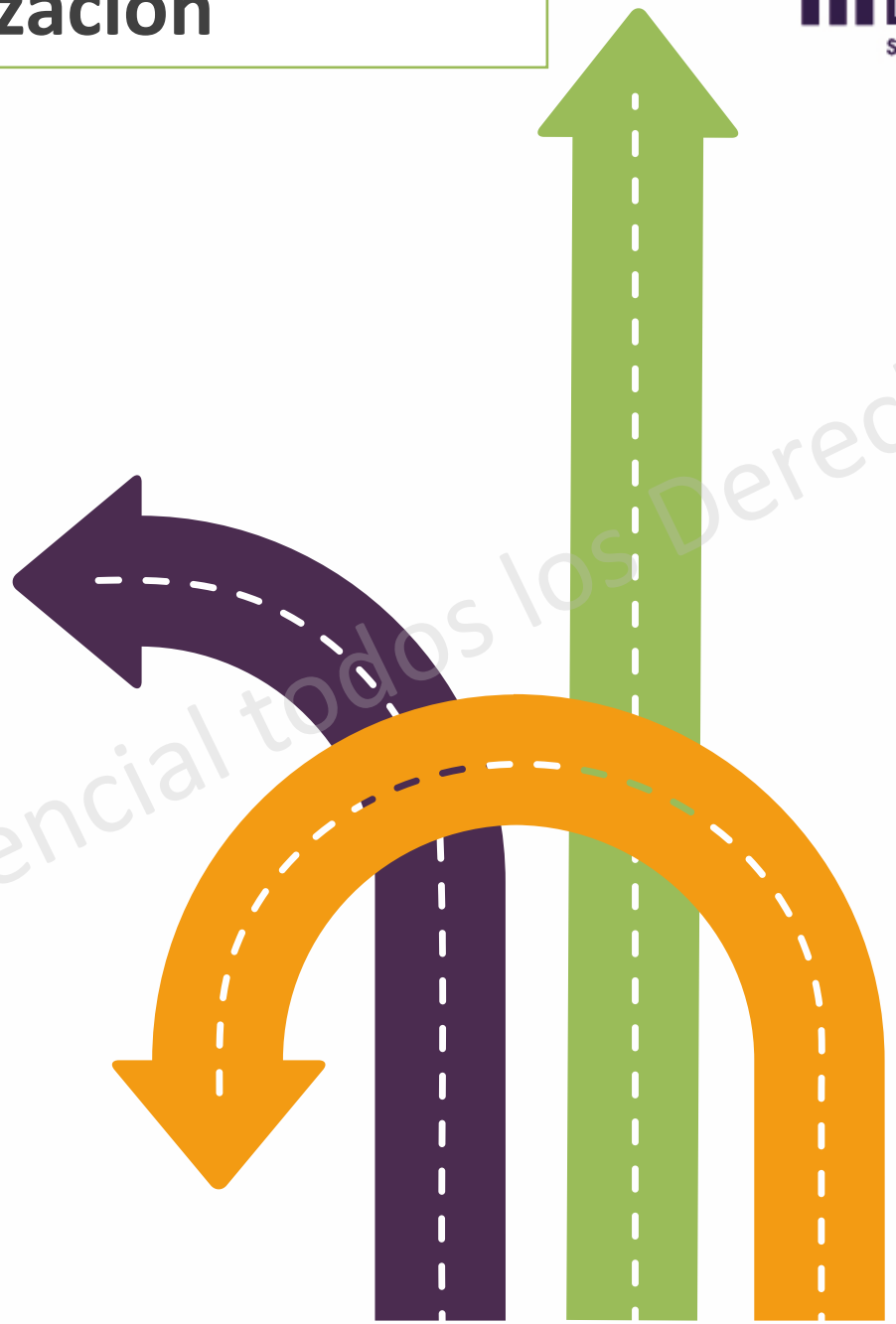
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización

16 Conciliaciones y/o transacciones para terminación de procesos por mutuo acuerdo

17 Facultades de la UGPP

18 Valores presuntos de venta para bienes y servicios



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Normalización tributaria

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Normalización tributaria

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

REQUERIMIENTOS DIAN - NORMALIZACIÓN 2020

Requerimiento Ordinario de Información. xxxxxxxxxxx
Consecutivo No. xxxxxxxxxx

Señores
xxxxxxxxxxxxxxxx
NIT xxxxxxxxxxxxxxx

Asunto: **Requerimiento Ordinario de Información - documentos soporte de la repatriación de activos anunciada en su declaración del Impuesto Complementario de Normalización Tributaria 2020**

Apreciado Contribuyente, cordial saludo

Evaluada la información contenida en su declaración de Impuesto Complementario de Normalización Tributaria presentada el día **xxxxx** mediante formulario **xxxxx** que informa en la casilla 28 "*Activos omitidos en el exterior repatriados*" la suma de **$ xxxxxxxx**, en uso de las facultades conferidas por los artículos 684, 686 y 688 del Estatuto Tributario atentamente le solicita enviar, dentro de los plazos establecidos, la siguiente información:

Copia escaneada de los documentos que soporten la repatriación efectiva de los activos poseídos en el exterior por la suma de **$xxxxxxx**, esto es, comprobantes del ingreso de los recursos a una cuenta bancaria abierta a nombre de **xxxxxx** ante una entidad financiera legalmente constituida en Colombia (Comprobante de transferencia bancaria, extracto bancario, etc) donde se evidencie la transferencia internacional recibida o transacción que así lo demuestre.

Las personas y entidades obligadas a suministrar información tributaria, así como aquellas a quienes se les haya solicitado informaciones o pruebas, que no la suministren dentro del plazo establecido para ello o cuyo contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado, incurrirán en la sanción establecida en el artículo 651 del Estatuto Tributario.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Beneficio de auditoría

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Beneficio de auditoría

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

CONTROLES DIAN - BENEFICIO DE AUDITORÍA 2019

OFICIO PERSUASIVO

Señor(a): XXXXXXXXXXXX

Asunto: Control a contribuyentes con Beneficio de auditoría año gravable 2019.

Señor (a) Contribuyente,

El Jefe (A) de la División de Gestión de Fiscalización para Personas Naturales y Asimiladas de la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá, en uso de las facultades conferidas en los Artículos 684, 686 y 688 del Estatuto Tributario, Decreto 4048 de 2008, Articulo 83 del Decreto 1742 de 2020, Decreto 2360 de junio 24 de 2009, Resoluciones 7234 y 7257 de julio 10 de 2009, Resolución 5339 de 2014 y Resolución 008457 de diciembre 17 de 2020; le informa, que se aplicó una serie de indicadores construidos sobre los registros de ciertos conceptos de la declaración de renta de un año a otro (2019 a 2018) y se comparó su declaración de renta año gravable 2019 vs el promedio año 2019 de su actividad económica, teniendo en cuenta el efecto por la inflación, donde, se evidencia variaciones que hacen presumir a la administración tributaria **que no cumplen con los requisitos para acogerse al beneficio de auditoría** establecido en el artículo del artículo 689-2 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 105 de la Ley 1943 de 2018, y de conformidad con el parágrafo 5º del artículo 123 de la Ley 2010 de 2019. (…)

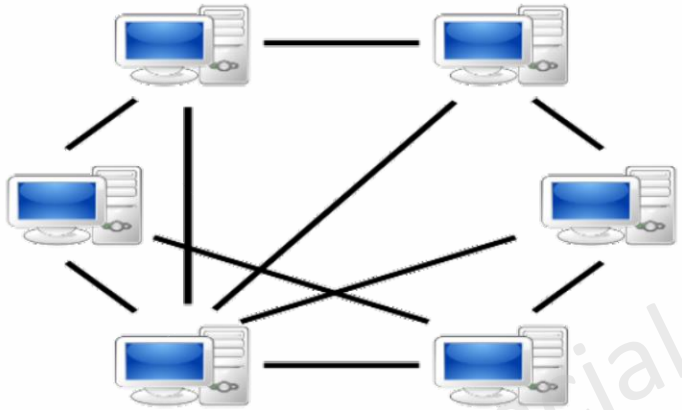
Por lo anterior, **lo invitamos a revisar la consistencia de la información declarada en el año gravable 2019,** con el cumplimiento del ordenamiento jurídico, y si hay lugar, presentar corrección a la declaración en los términos que le concede el artículo 588 del Estatuto Tributario. En caso de que considere que lo anterior no le aplica, se solicita enviar dentro de los quince (15) días hábiles siguientes, contados a partir del recibo de la presente comunicación, a la División de Gestión de Fiscalización para Personas Naturales y Asimiladas de la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá a los correos electrónicos atamayor@dian.gov.co y aloperaa@dian.gov.co, **los respectivos soportes y la relación en Excel indicando concepto y valores de la declaración de renta año gravable 2019 por cada cedula.**

Adicional a lo anterior, se solicita los respectivos soportes y la relación en Excel discriminada por terceros indicando concepto y valores de las retenciones en la fuente reportadas en su declaración de renta año gravable 2019.

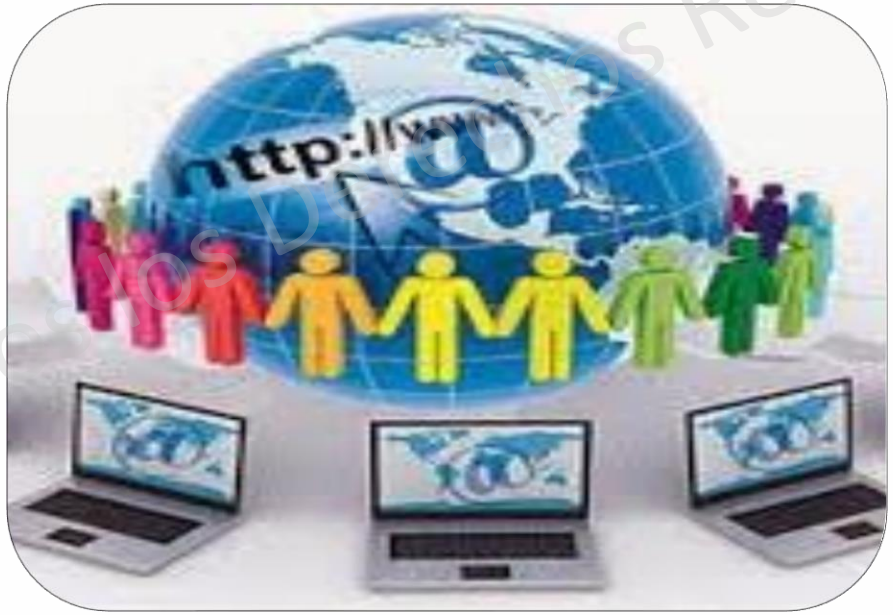
Para personas naturales y jurídicas

Morand Confidencial Todos Los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Cruces De Información



Revisión declaraciones de renta frente a información reportada por terceros **en Colombia**



Cruces de información financiera internacional bajo **FATCA** y **CRS**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Cruces De Información

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

REQUERIMIENTOS DE LA DIAN: INFORMACIÓN EXÓGENA

Diciembre de 2020

Señores
XXXXXXXXXXXXXX

ASUNTO: ERRORES O INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACIÓN EXÓGENA TRIBUTARIA AÑO GRAVABLE 2018.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en ejercicio de las facultades de fiscalización consagradas en el artículo 684 del Estatuto tributario, estableció que la persona jurídica, presentó la información exógena por el año gravable 2018 con los siguientes errores o inconsistencias:

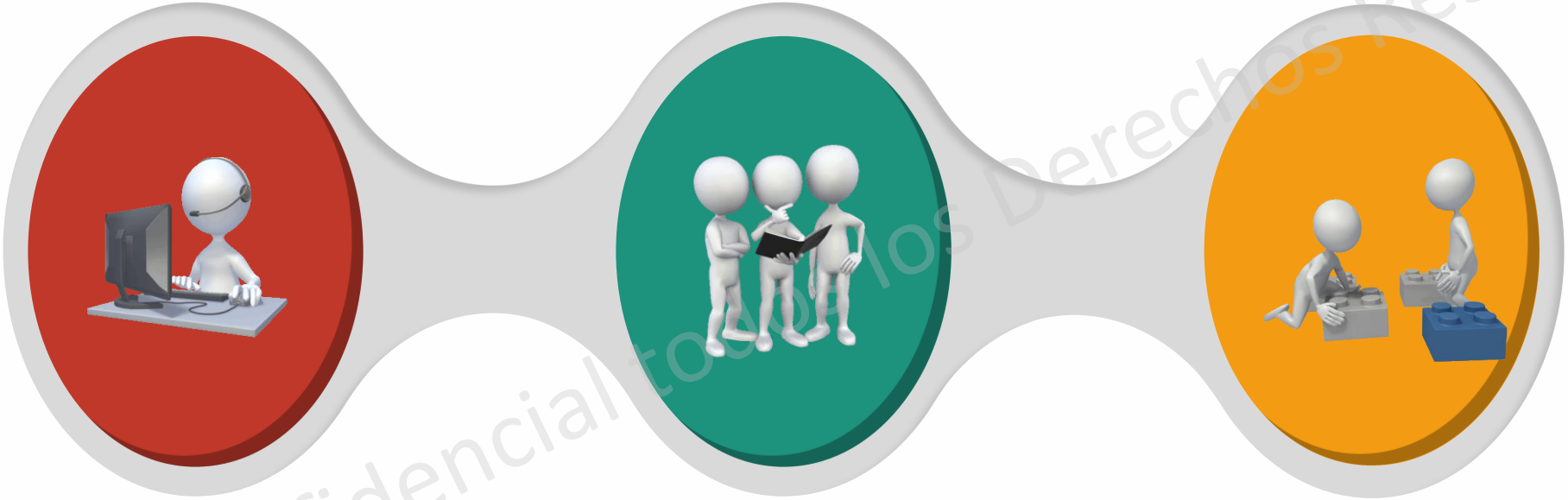
Diferencia entre Rentas exentas registrados en la declaración de renta del año gravable 2018, frente al total de rentas exentas reportadas en la información exógena por el año gravable 2018 (…)

Por lo anterior, este despacho le invita a que corrija dicha información y adicionalmente liquide y pague la sanción definida en el literal b) del numeral 1 del artículo 651 del Estatuto Tributario, que fue modificado por el artículo 289 de la ley 1819 de 2016.

En caso de vencerse el plazo señalado en el presente comunicado, sin que se demuestre la corrección de la citada información exógena, este despacho procederá a notificar el correspondiente Pliego de Cargos como lo dispone el artículo 651 del Estatuto Tributario, aplicando las sanciones definidas en dicha norma.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Ineficacia de las declaraciones de IVA



Revisión de cumplimiento de requisitos para establecer periodicidad

Verificación **e invitación a corregir**

Liquidación de **sanción por extemporaneidad**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Ineficacia de las declaraciones de IVA

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

REQUERIMIENTOS DE LA DIAN: PERIODICIDAD IVA

Señor(a)
xxxxxxxxxxxxxx

Asunto: Verificación de la periodicidad en las declaraciones de IVA presentadas por Personas Jurídicas en el Año gravable 2019.

Apreciado Contribuyente, atento saludo.

La UAE DIAN en desarrollo de su labor realizó la verificación de la periodicidad con la cual presentaron sus declaraciones de IVA durante el periodo 2019 y encuentra que de acuerdo con los ingresos brutos reportados en la declaración del Impuesto sobre la Renta y Complementarios por el año gravable 2018 (por valor de $xxxx) y/o de acuerdo con la fecha de constitución de la empresa, le correspondió presentar las declaraciones de este impuesto con periodicidad **Cuatrimestral** según lo establecido en el artículo 1.6.1.6.3 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en materia Tributaria, concordante con el contenido del artículo 600 del Estatuto Tributario.

Según la verificación efectuada, durante el año 2019**, la sociedad** xxxx presentó declaraciones del Impuesto sobre las Ventas con periodicidad **Bimestral**.

Al no tener efecto las declaraciones presentadas con periodicidad diferente a la que le correspondía durante el año gravable 2019, se debe presentar de nuevo dichas declaraciones con la periodicidad correcta, y como quiera que resultan extemporáneas, se deberá liquidar y pagar la respectiva sanción por extemporaneidad.

Por lo anterior lo **invitamos** a revisar su realidad económica y proceder -si hay lugar a ello- a presentar las declaraciones de IVA con la periodicidad correspondiente, liquidando y pagando la sanción por extemporaneidad a que haya lugar dentro del mes siguiente al recibo de la presente comunicación.

Morand Confidencialidad Todos Los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Precios De Transferencia

LITTAX Siempre a su favor

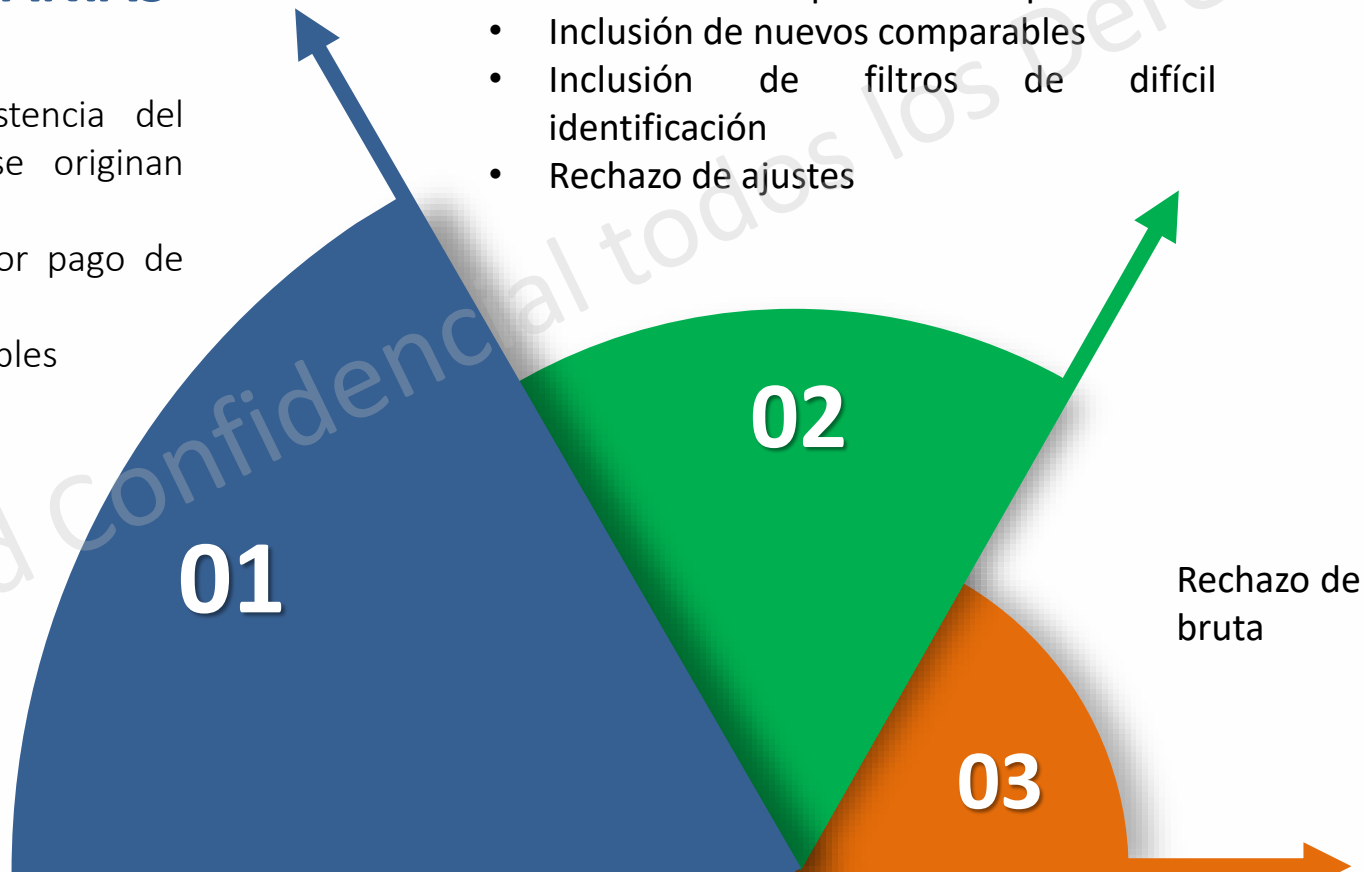
MORAND IMPUESTOS

OPERACIONES DE PRÉSTAMO INTERCOMPAÑÍAS

- Revisión de tasas
- Revisión de la existencia del préstamo cuando se originan pérdidas
- Rechazo de gasto por pago de intereses
- Rechazo de comparables

COMPARABLES

- Rechazo de comparables con pérdidas
- Inclusión de nuevos comparables
- Inclusión de filtros de difícil identificación
- Rechazo de ajustes



MÉTODOS

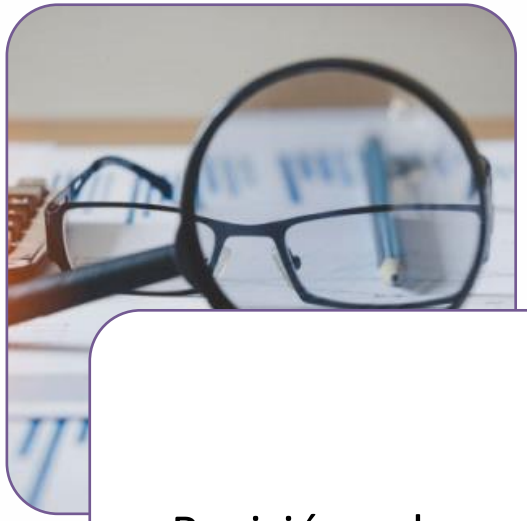
Rechazo de métodos basados en utilidad bruta

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Declaración De Activos En El Exterior

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS



Revisión valores reportados

Cruces de información financiera

Revisión naturaleza y tipos de activos reportados

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Devoluciones De Impuestos

Visitas Pre y Post Devoluciones – **Diferencias con la DIAN**

Desconocimiento de pérdidas asociadas al negocio

(mala administración)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Tendencias De Fiscalización – Justificación Patrimonial

LITTAX Siempre a su favor

MORAND IMPUESTOS

Revisión **aumentos injustificados en el patrimonio**

Omisión de **activos y pasivos inexistentes**

Renta por **comparación patrimonial**

Errores en la **elaboración de la declaración de renta**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Recepción de preguntas

impuestos@morand.co

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS LITTAX Siempre a su favor

GRACIAS!

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS LITTAX Siempre a su favor

MORAND®
IMPUESTOS

LITTAX®
Siempre a su favor

44
AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados