MORAND®
LEGAL & IMPUESTOS

45 AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS | METRITHA Capital Partners

CONVERSATORIO

PANORAMA ECONÓMICO COLOMBIANO Y DESAFÍOS DE LA REFORMA TRIBUTARIA

para familias y empresas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Agosto 2022

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Coyuntura económica y Retos económicos del Nuevo Gobierno

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Andrés Langebaek

Agosto 17 2022

Contenido

- Los desafíos económicos internacionales
  - Probabilidades de recesión
  - Precios de los commodities
- Coyuntura económica doméstica
- Restos estructurales.
- Reforma tributaria

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Actualización proyecciones crecimiento global 2022

%

Región	2021	2022 abr-22	2022 jul-22	Diferencia jul / abr	
Economías avanzadas	**5.2**	**3.3**	**2.5**	●	**-0.8**
Estados Unidos	5.7	3.7	2.3	●	-1.4
Zona Euro	5.3	2.8	2.6	●	-0.2
Japón	1.6	2.4	1.7	●	-0.7
Economías emergentes	**6.8**	**3.8**	**3.6**	●	**-0.2**
China	8.1	4.4	3.3	●	-1.1
Rusia	4.7	-8.5	-6.0	●	2.5
América Latina y el Caribe	6.8	2.5	3.0	●	0.5
Brasil	4.6	0.8	1.7	●	0.9
Chile	11.7	1.5	1.8	●	0.3
Colombia	10.7	5.8	6.3	●	0.5
México	4.8	2.0	2.4	●	0.4
Perú	13.5	3.0	2.8	●	-0.2
Mundo	**6.1**	**3.6**	**3.2**	●	**-0.4**

Fuente: FMI WEO abr 2022 y WEO Update jul 22

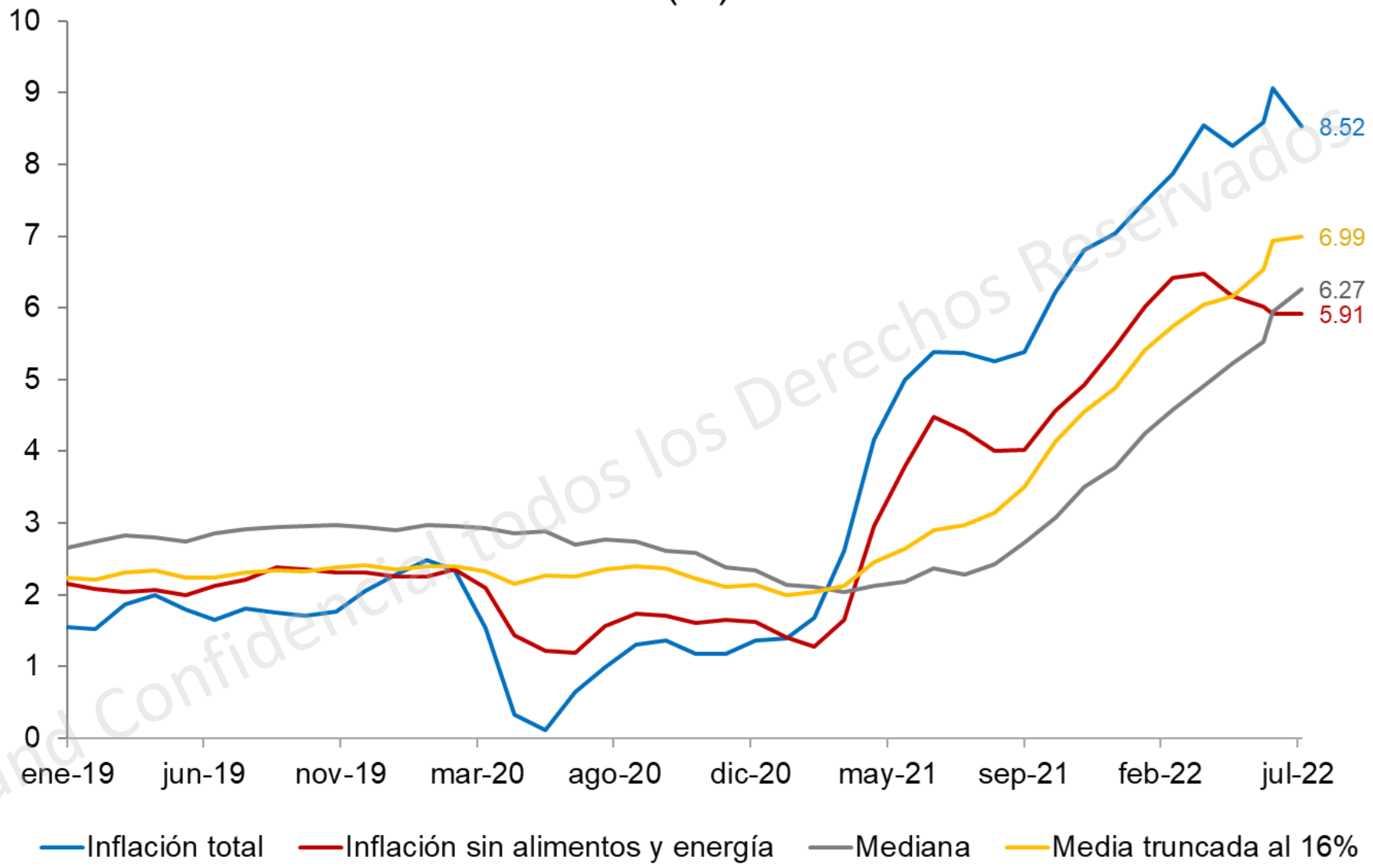
Crecimiento global 2023

3.6% a 2.9%

abr-22 jul-22

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Inflación anual en EEUU
(%)



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: FED

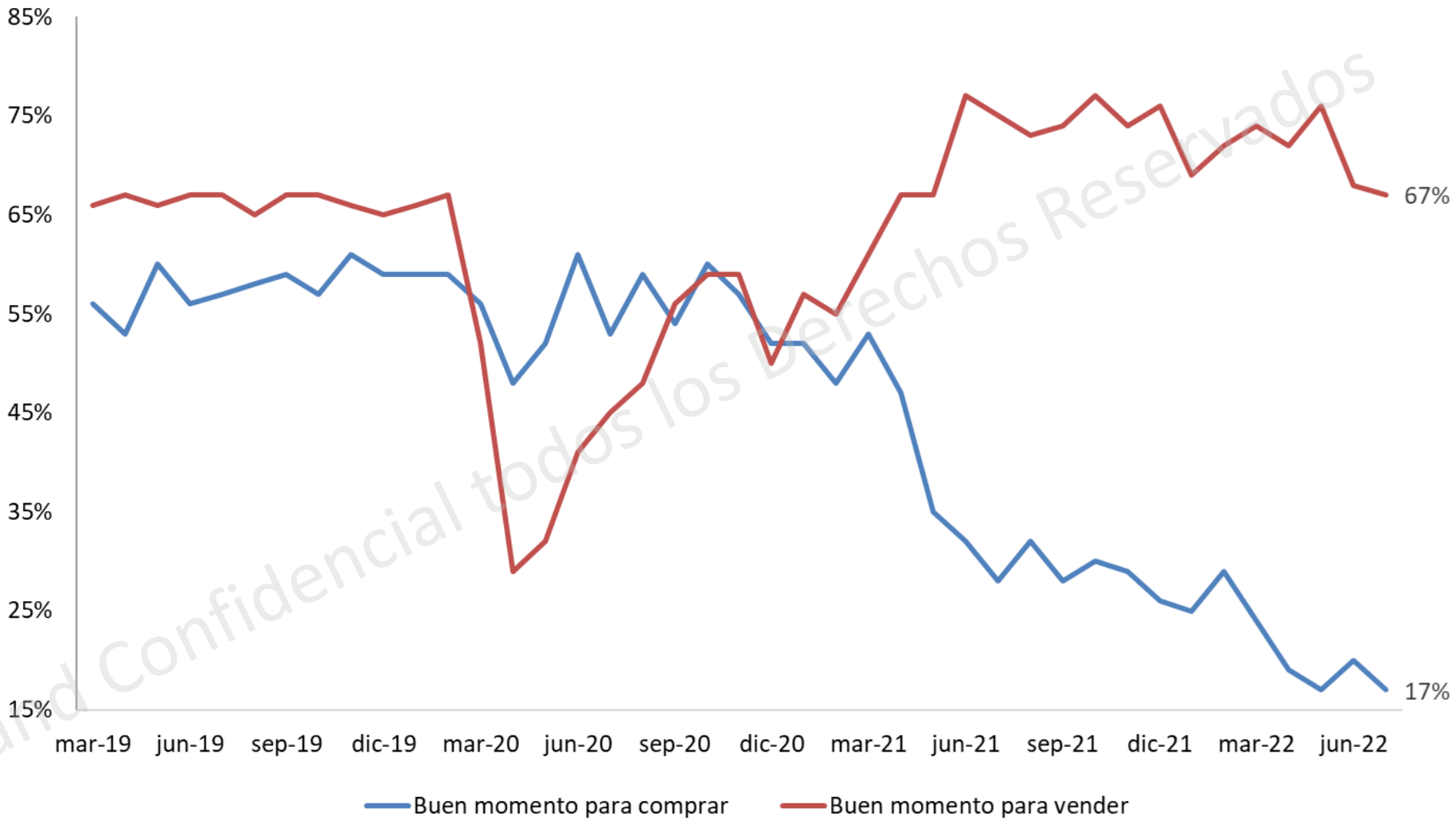
EE.UU: Precios de la vivienda

Variación % anual

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: Federal Housing Finance Agency.

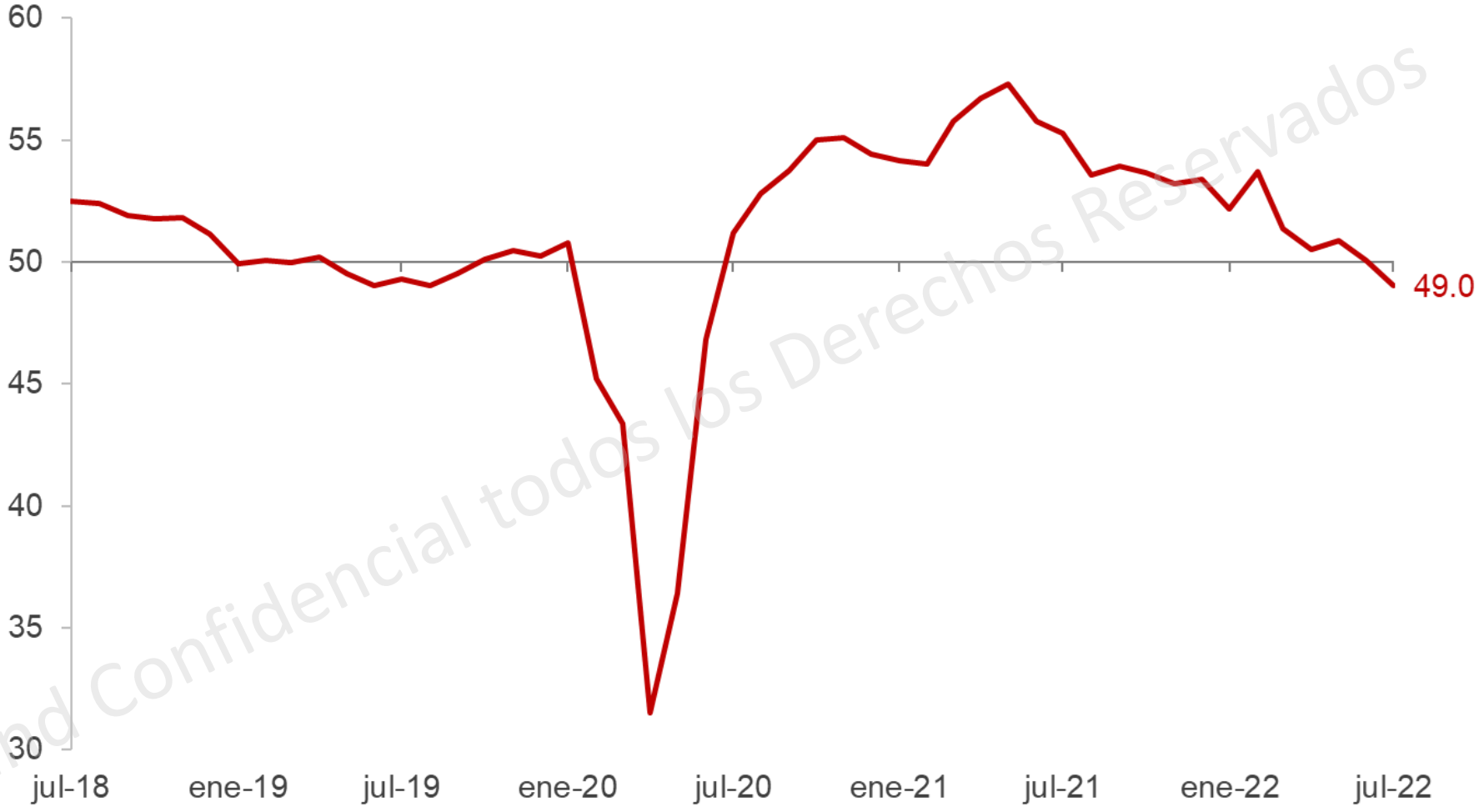
EEUU: Buen monento para comprar o vender vivienda



Fuente Fannie Mae Survey.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Pedidos en el mundo
(Sector manufacturero)

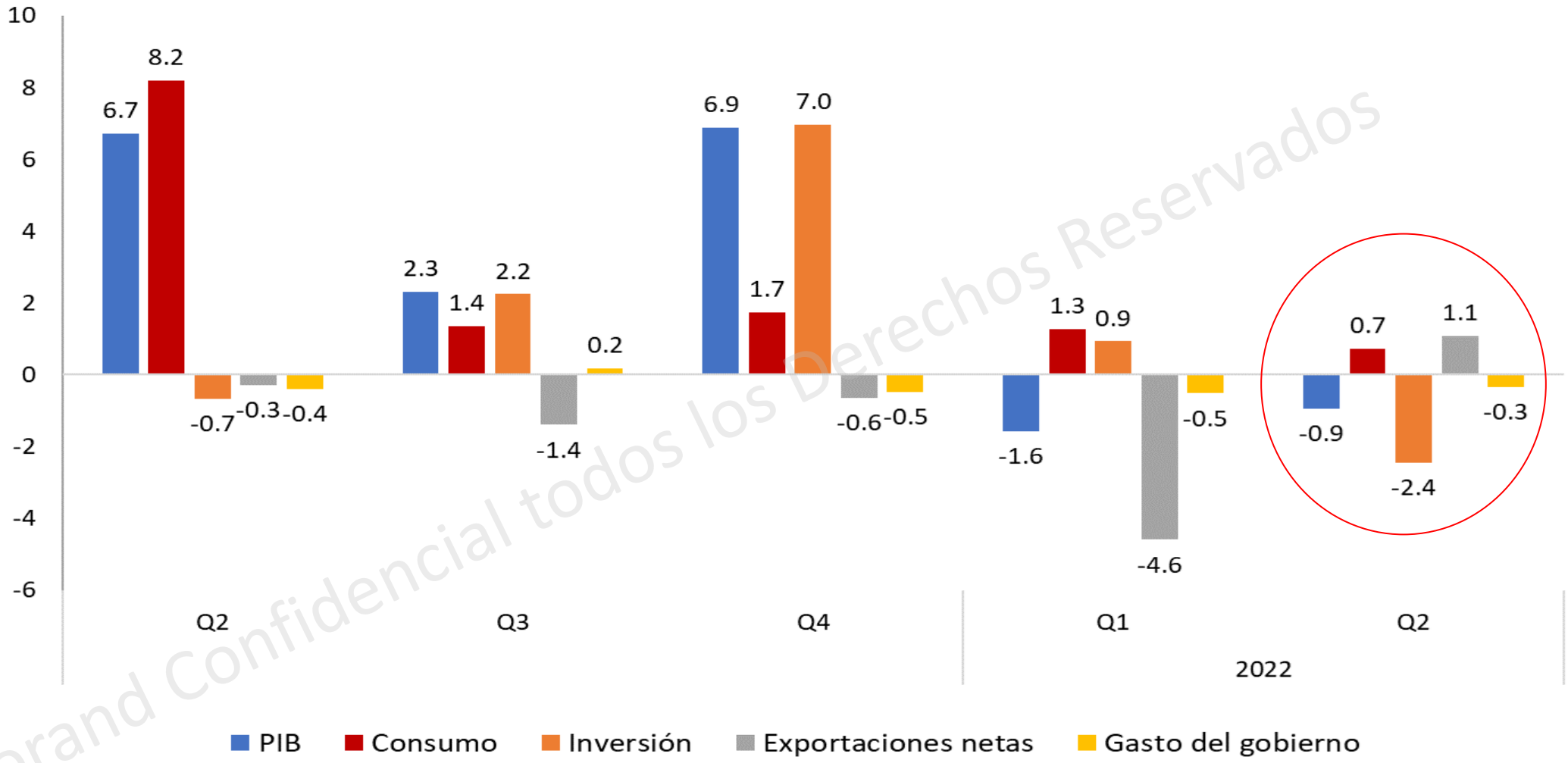


Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: J.P. Morgan.

Crecimiento del PIB de EEUU por el lado del gasto

(Variación secuencial porcentual anualizada)



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

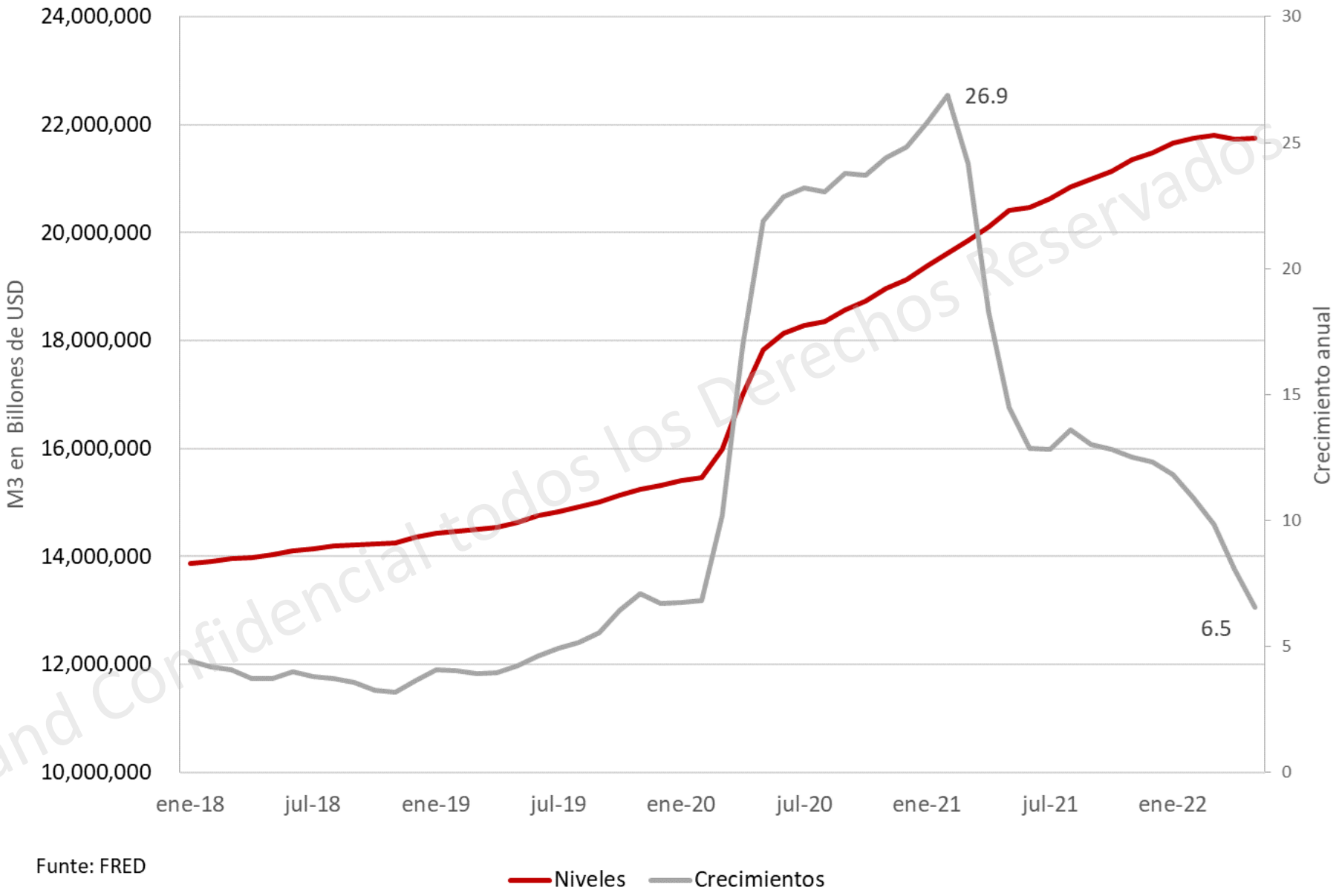
Fuente: BEA

EEUU: relación crédito/depósitos de los bancos

Fuente: FRED

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

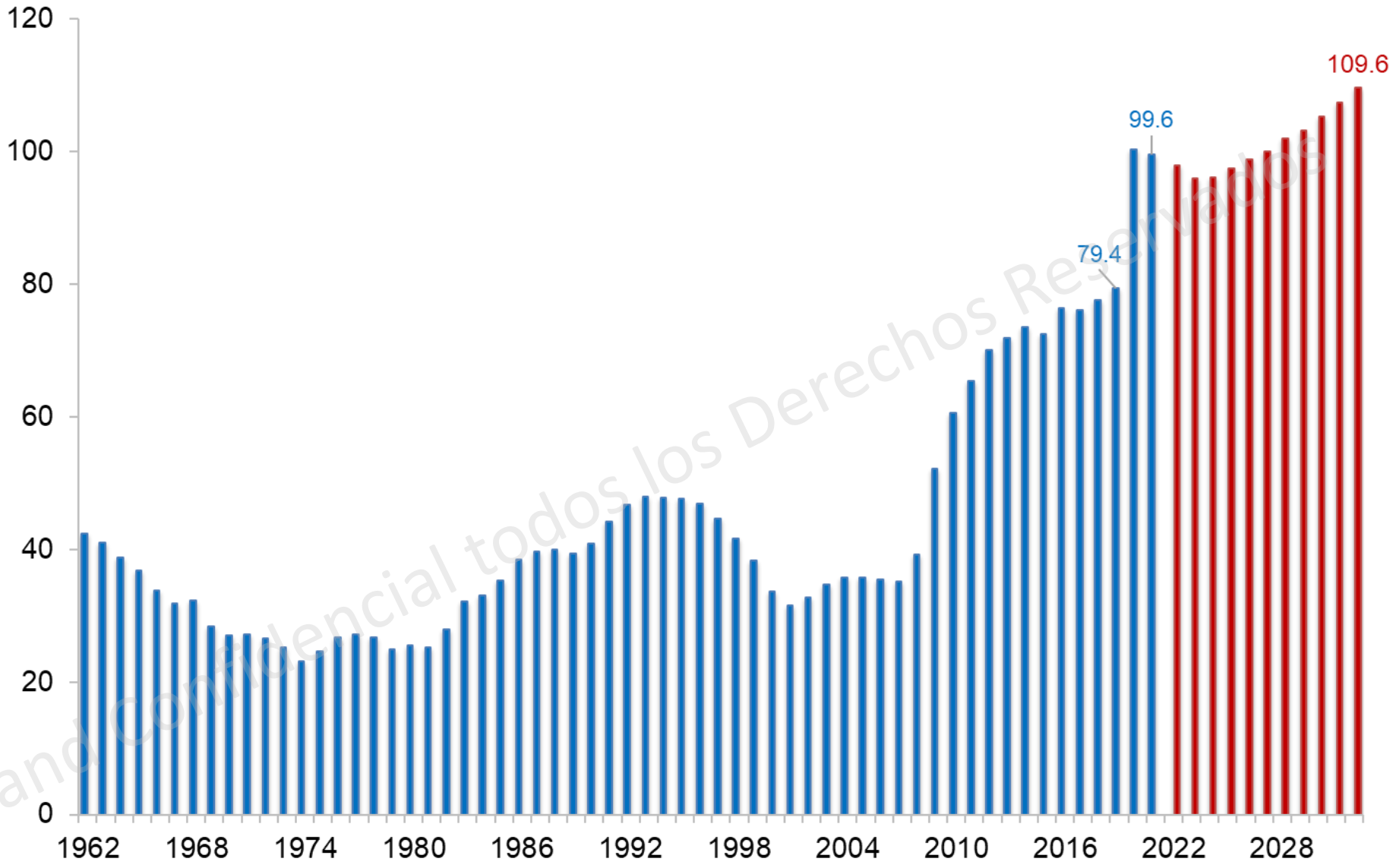
EEUU: M3 y su crecimiento



Funte: FRED

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

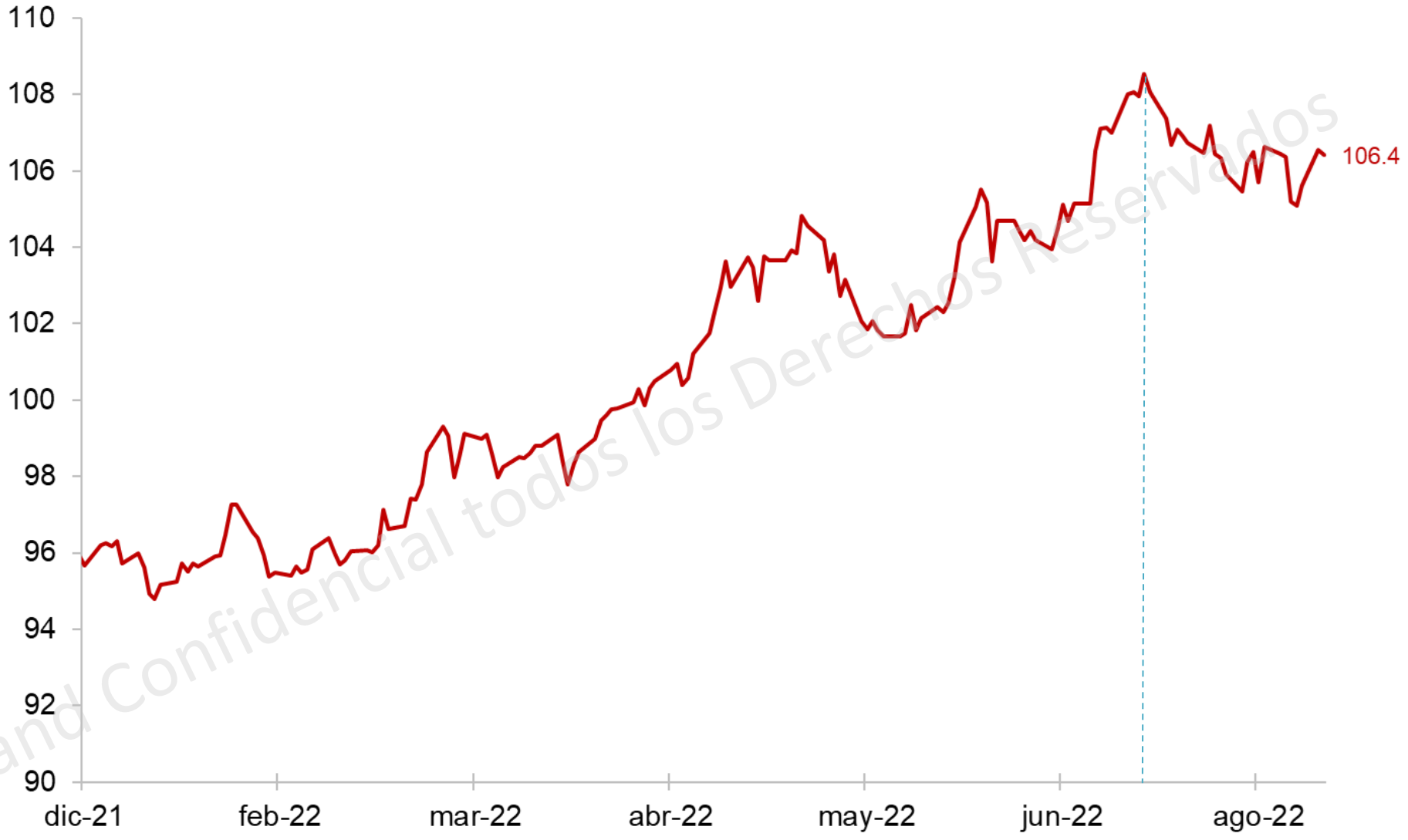
EEUU: deuda pública como % del PIB



Fuente: Congressional Budget Office

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

DXY = Valor dólar a nivel global

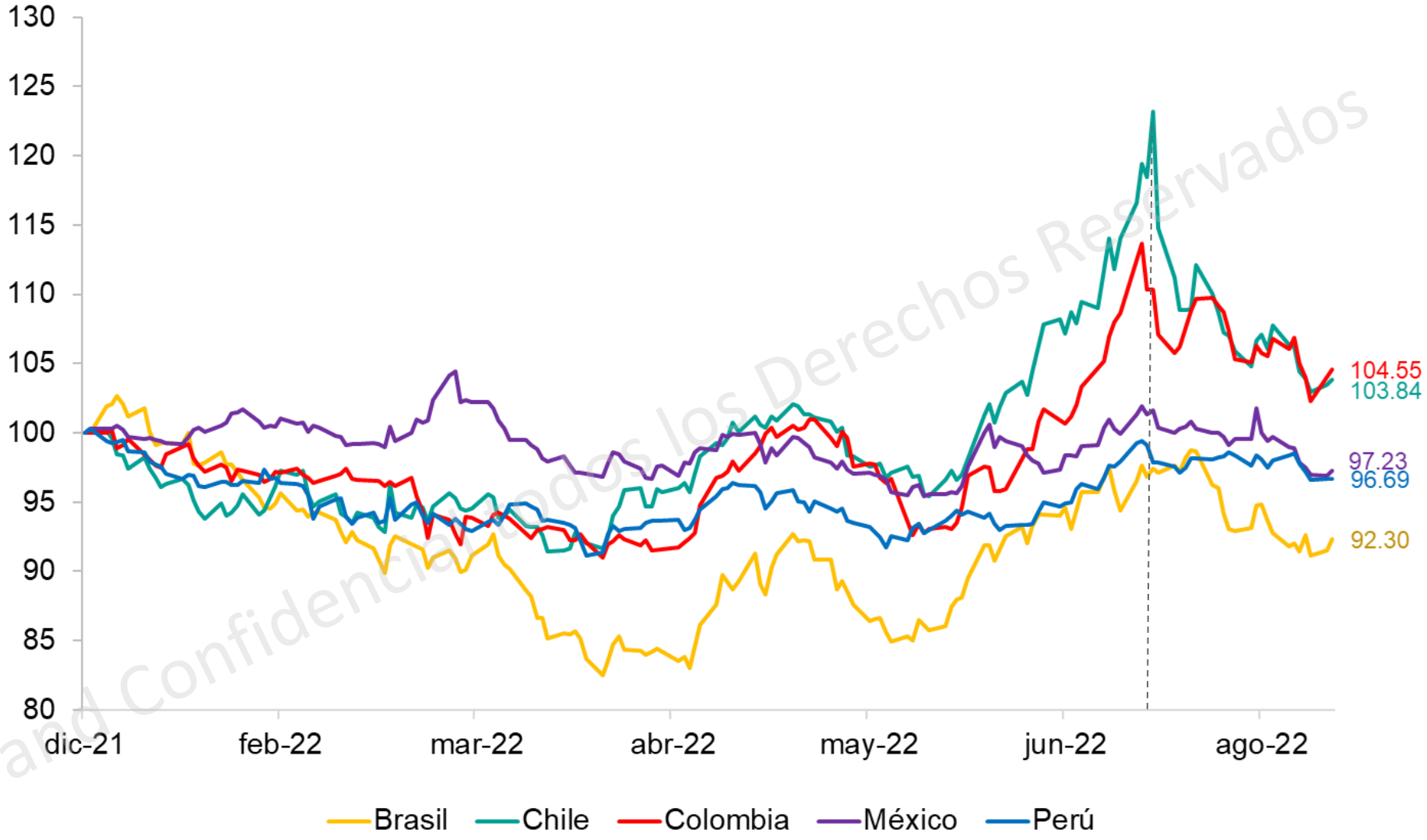


Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: Bloomberg Finance LP. Corte: agosto 16 2022

Monedas Latinoaméricanas

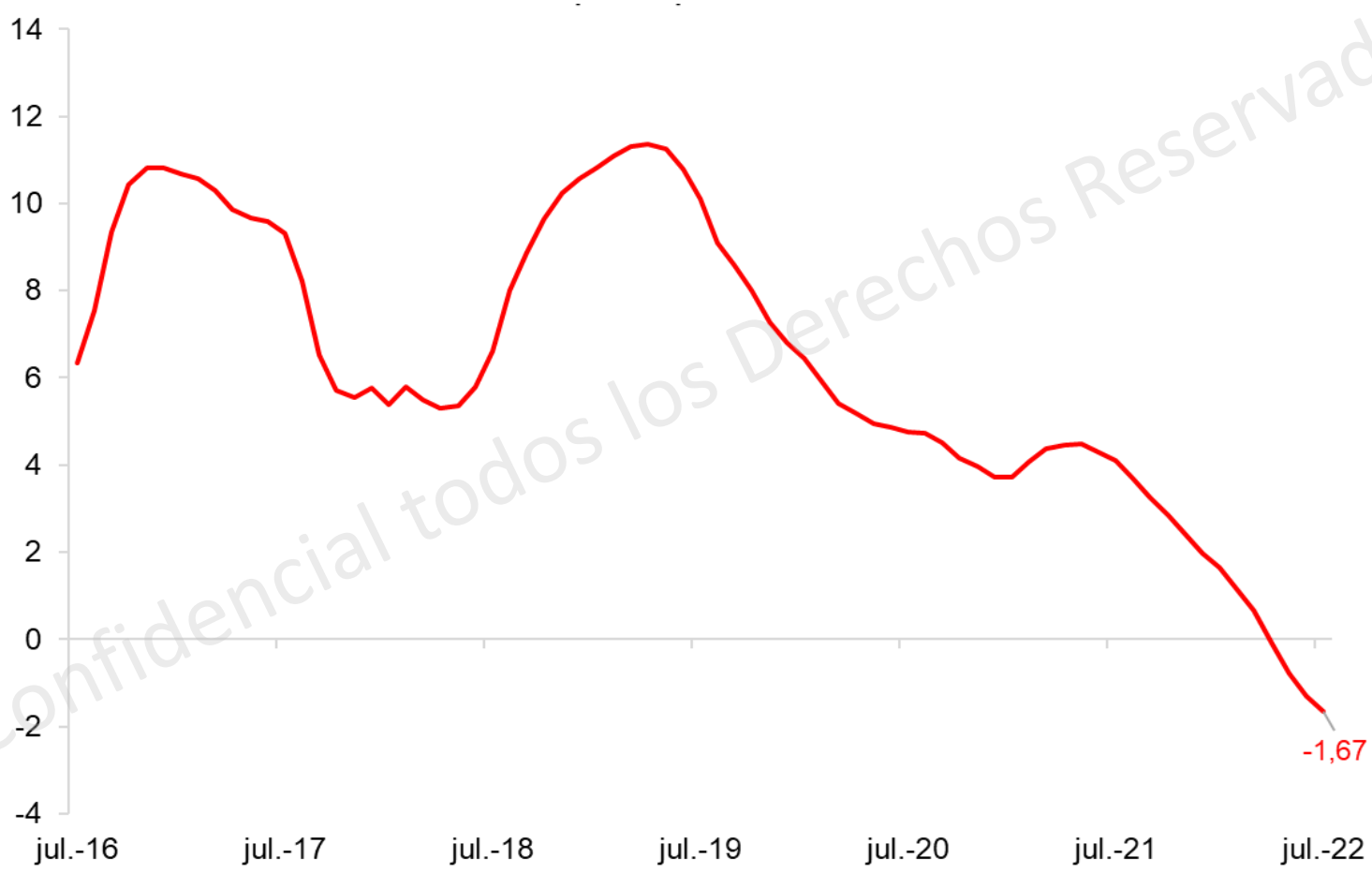
Índice 100 = Dic 31 2021



Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

Fuente: Bloomberg Finance LP Corte: agosto 16 2022

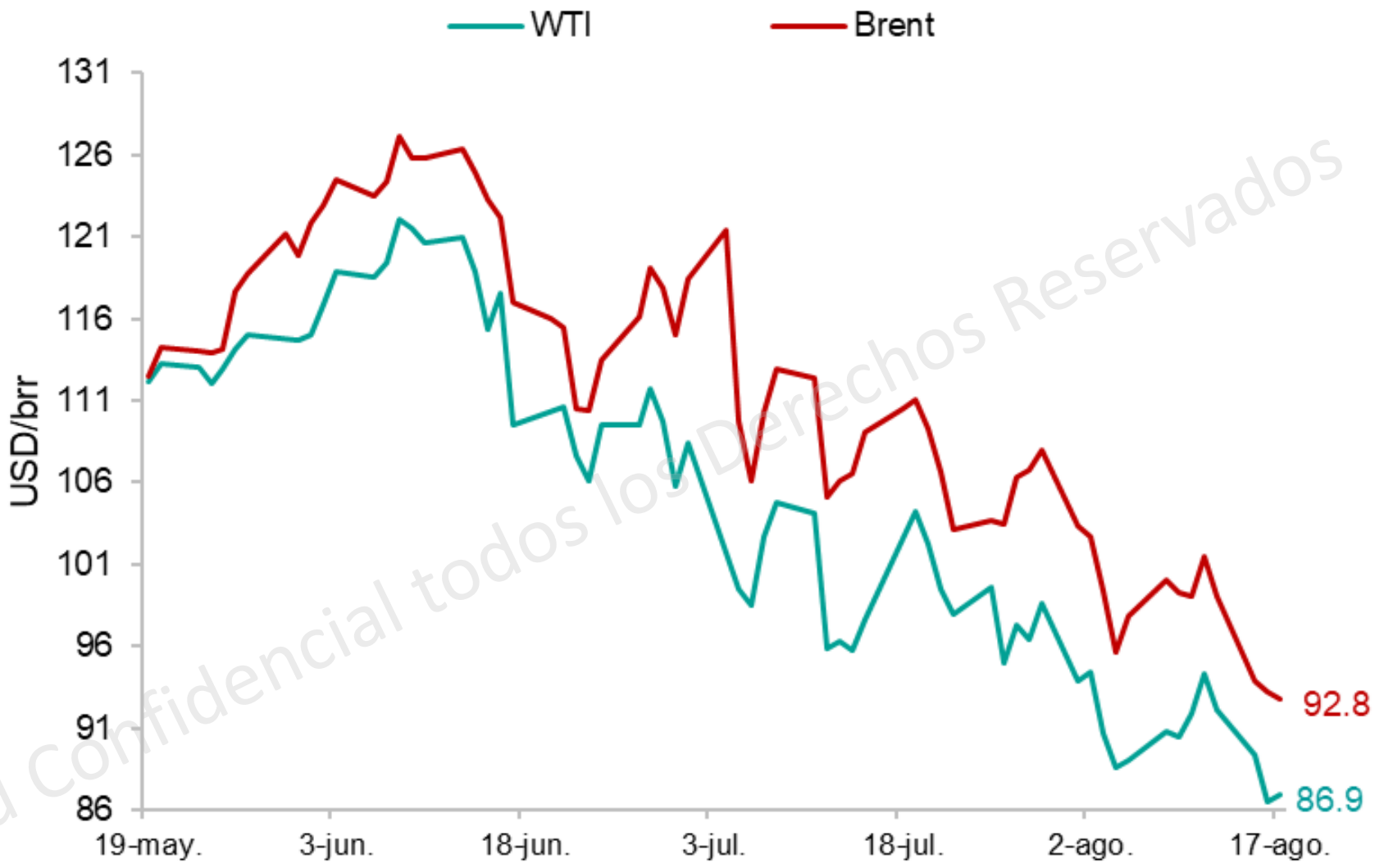
China: Precio promedio nuevas edificaciones*
Var % anual



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

* Incluye edificaciones comerciales y residenciales en las 70 principales ciudades de China
Fuente: Bloomberg Finance LP

Precios petróleo



Fuente: Bloomberg Finance LP

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

ESPACIO PARA PREGUNTAS

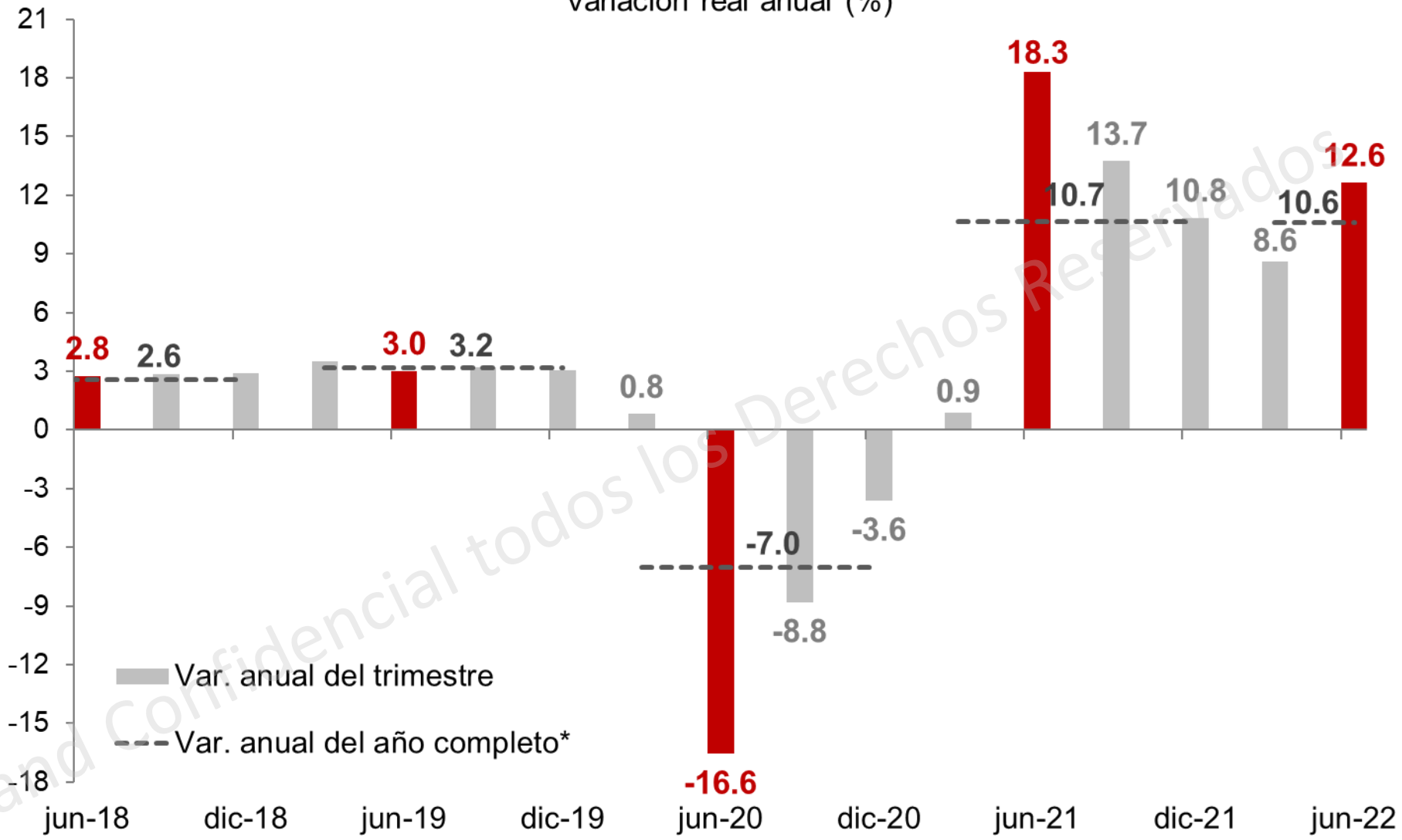
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Coyuntura económica doméstica

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Producto Interno Bruto

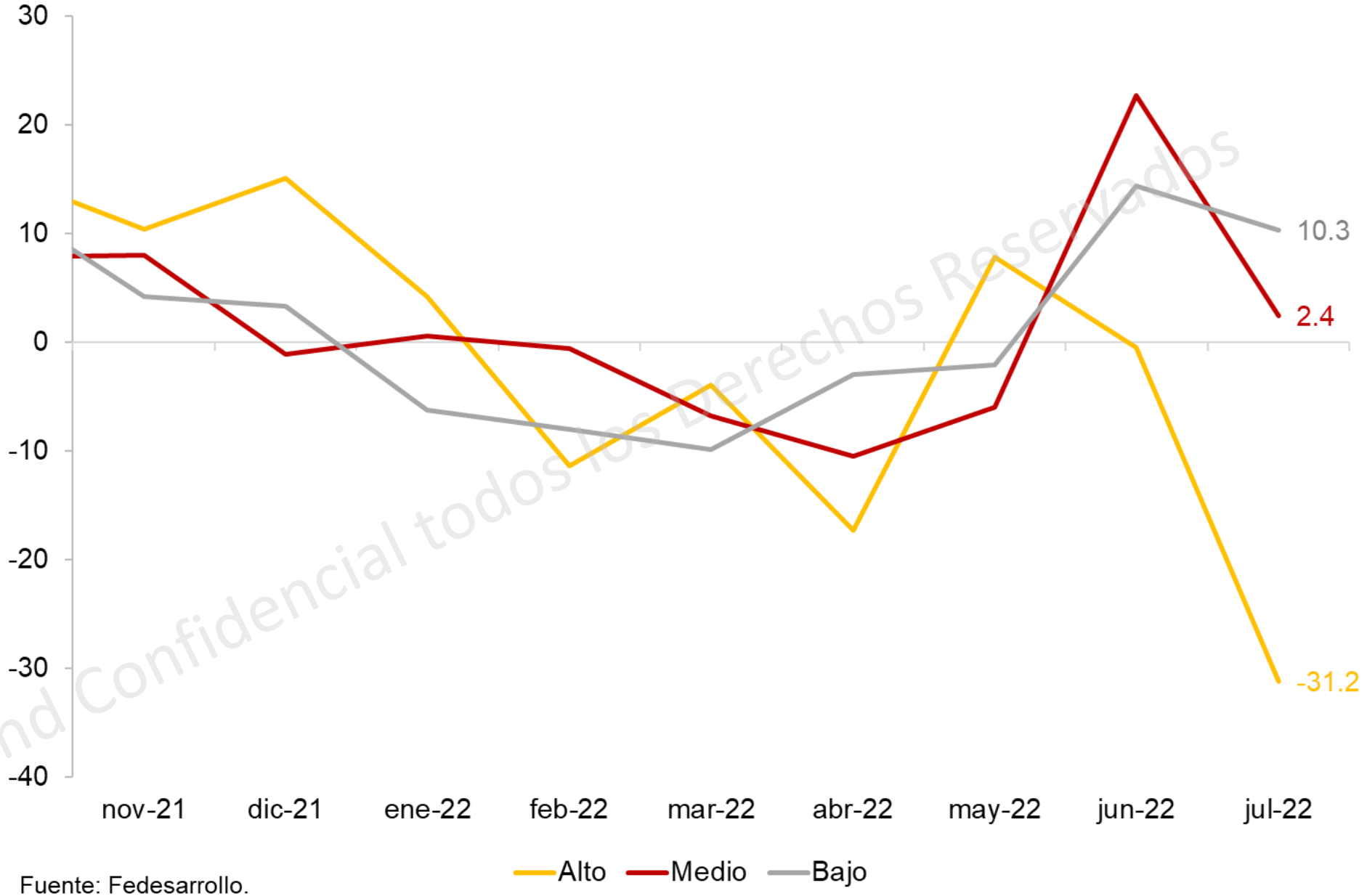
Variación real anual (%)



* Para 2022 corresponde a la variación del año corrido enero-junio.
Fuente: DANE.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

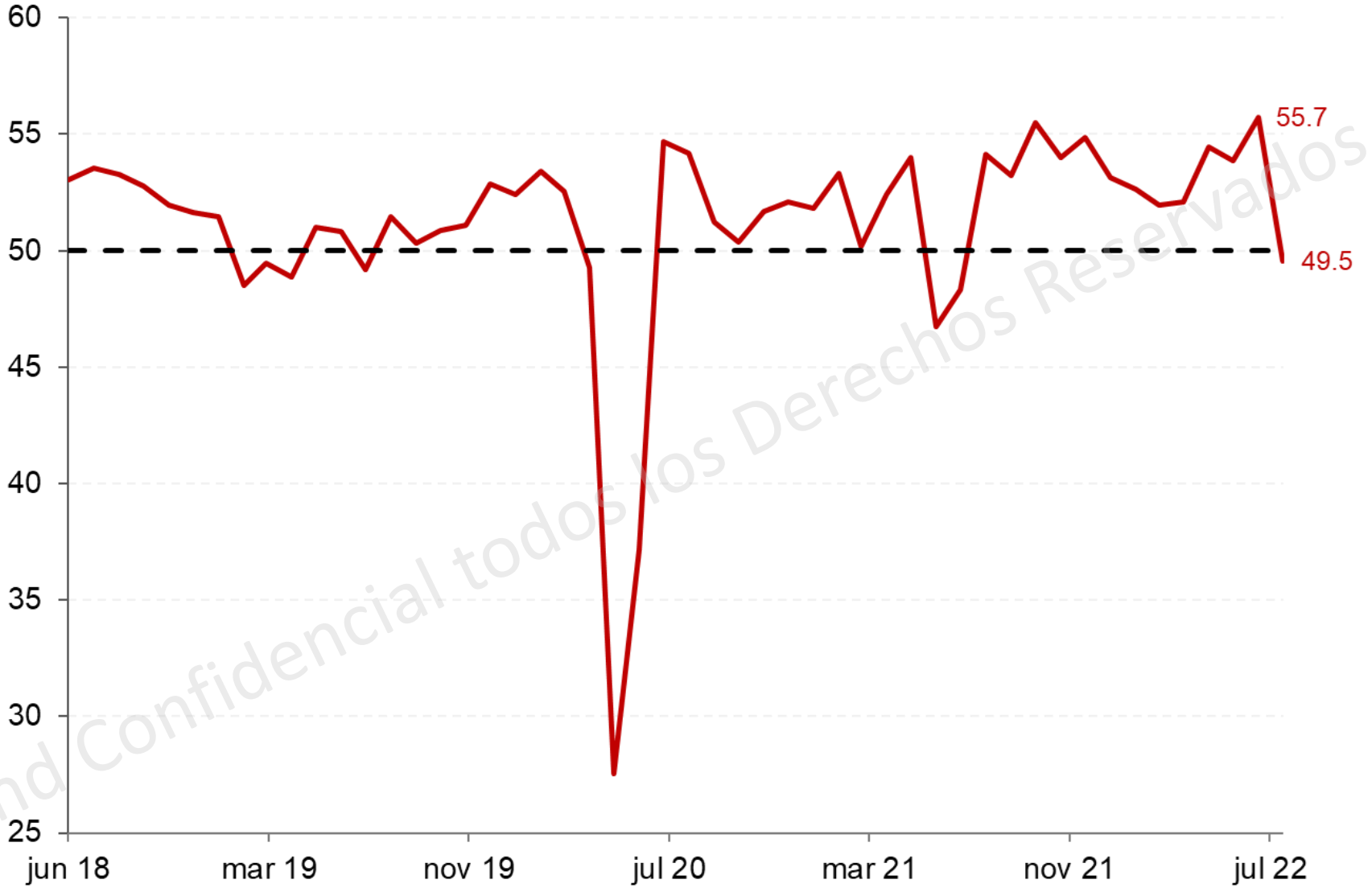
Índice de Expectativas Económicas



Fuente: Fedesarrollo.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Davivienda PMI manufacturero

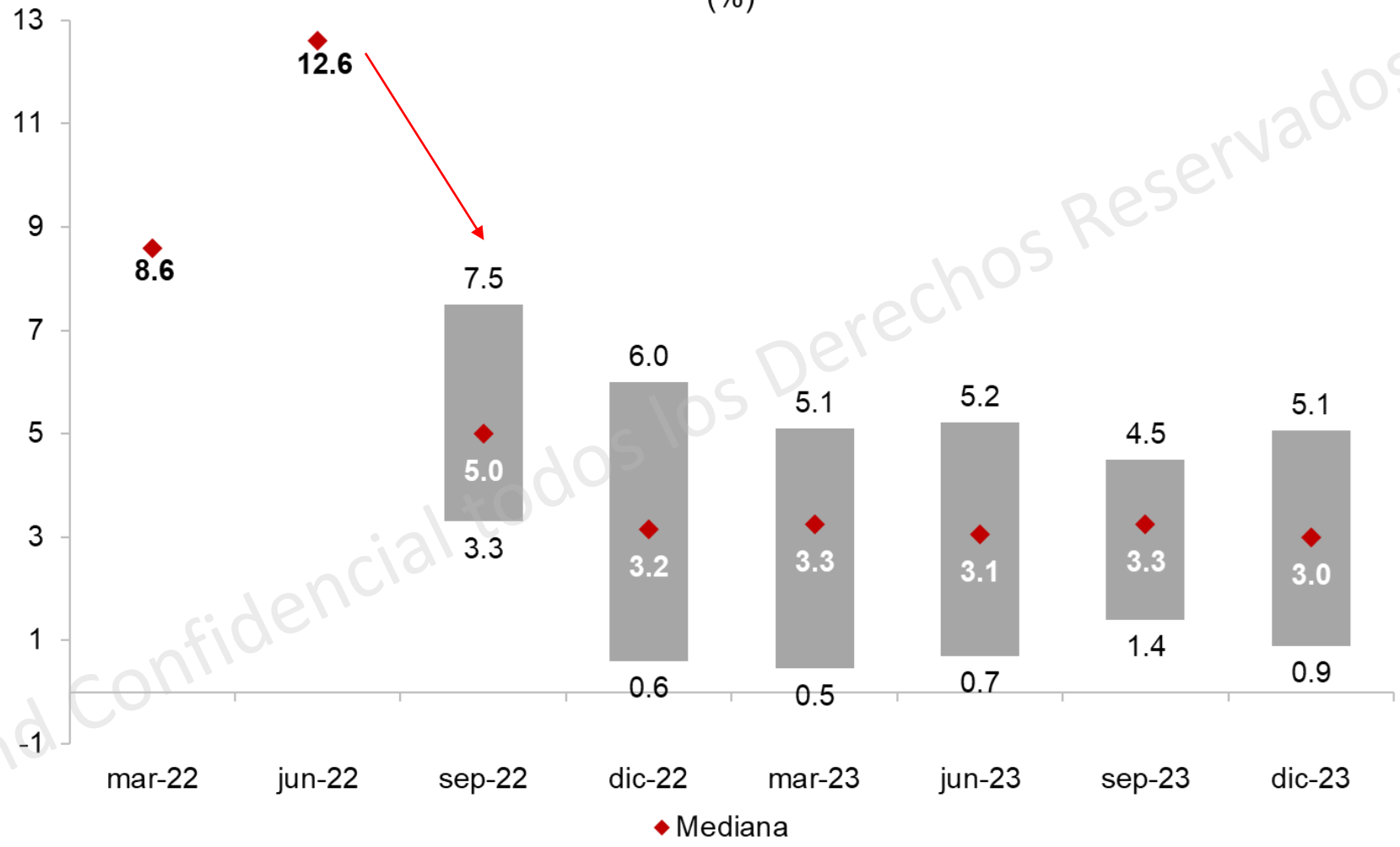


Fuente: Davivienda PMI

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Expectativas de crecimiento:
Encuesta Banco de la República (julio 2022)

(%)

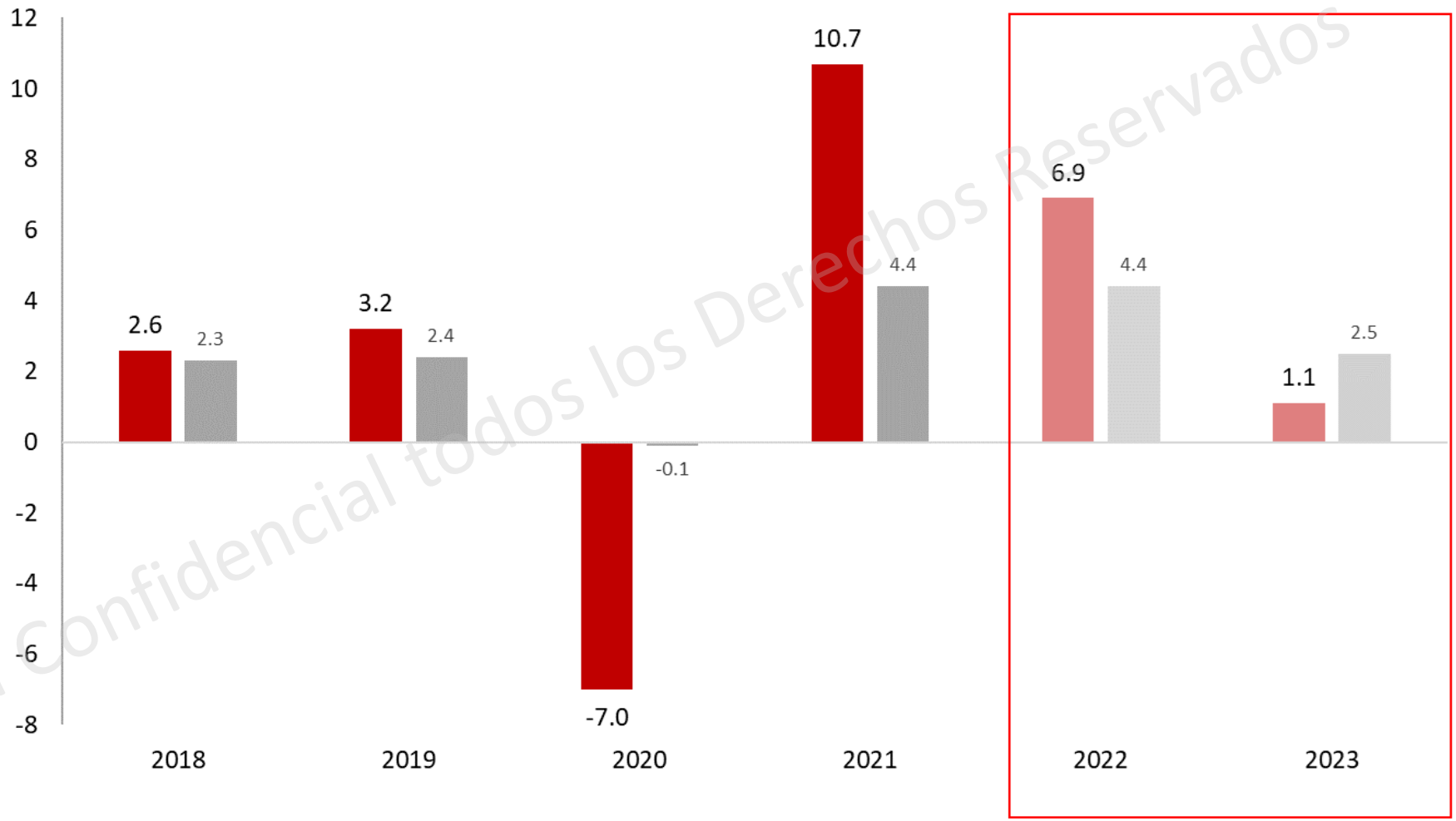


Fuente: Encuesta mensual de Expectativas de Analistas económicos Banco de la República (julio de 2022).

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Crecimiento del PIB y del PIB potencial según el BR

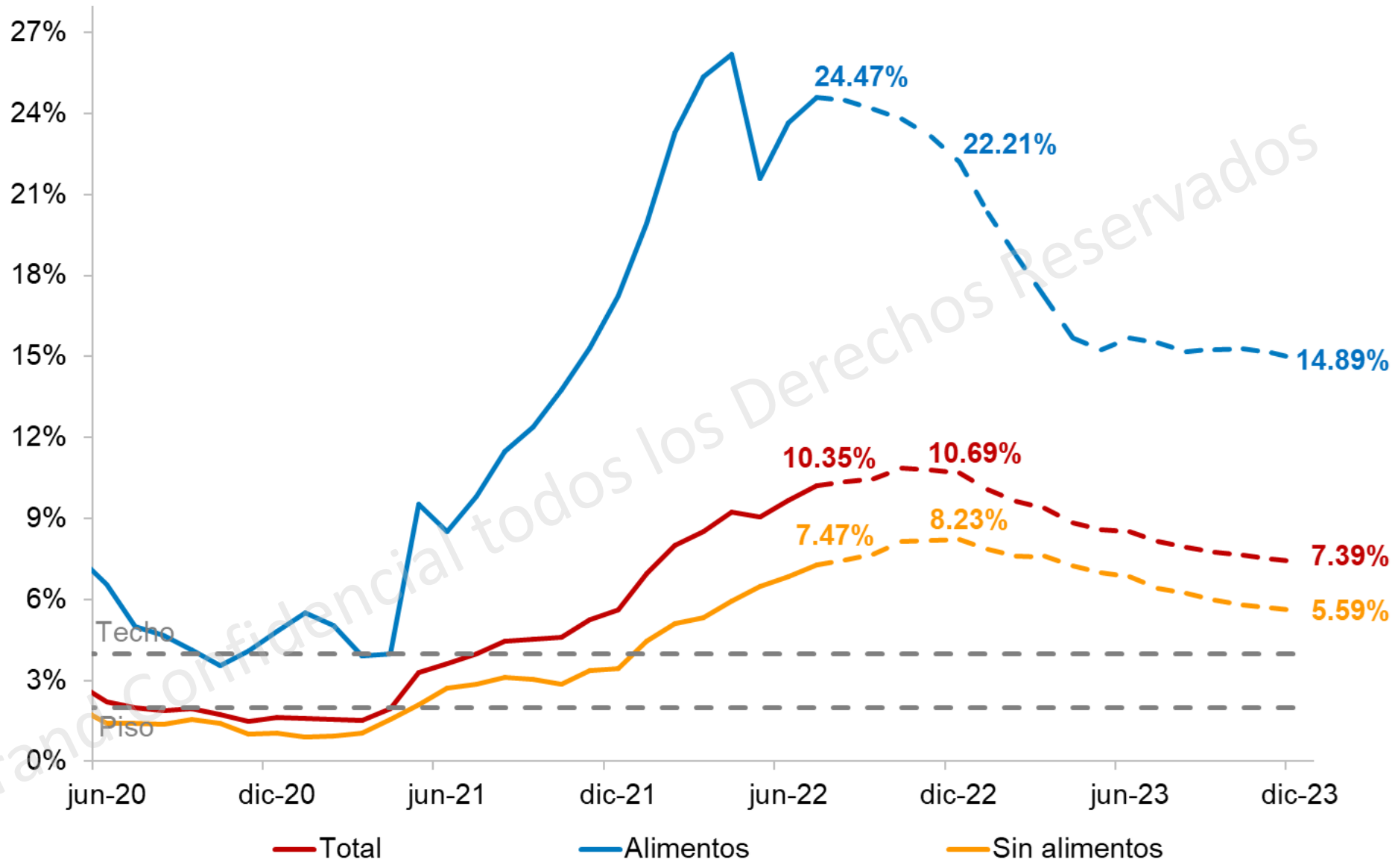
(Porcentaje)



Fuente: Banco de la República

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

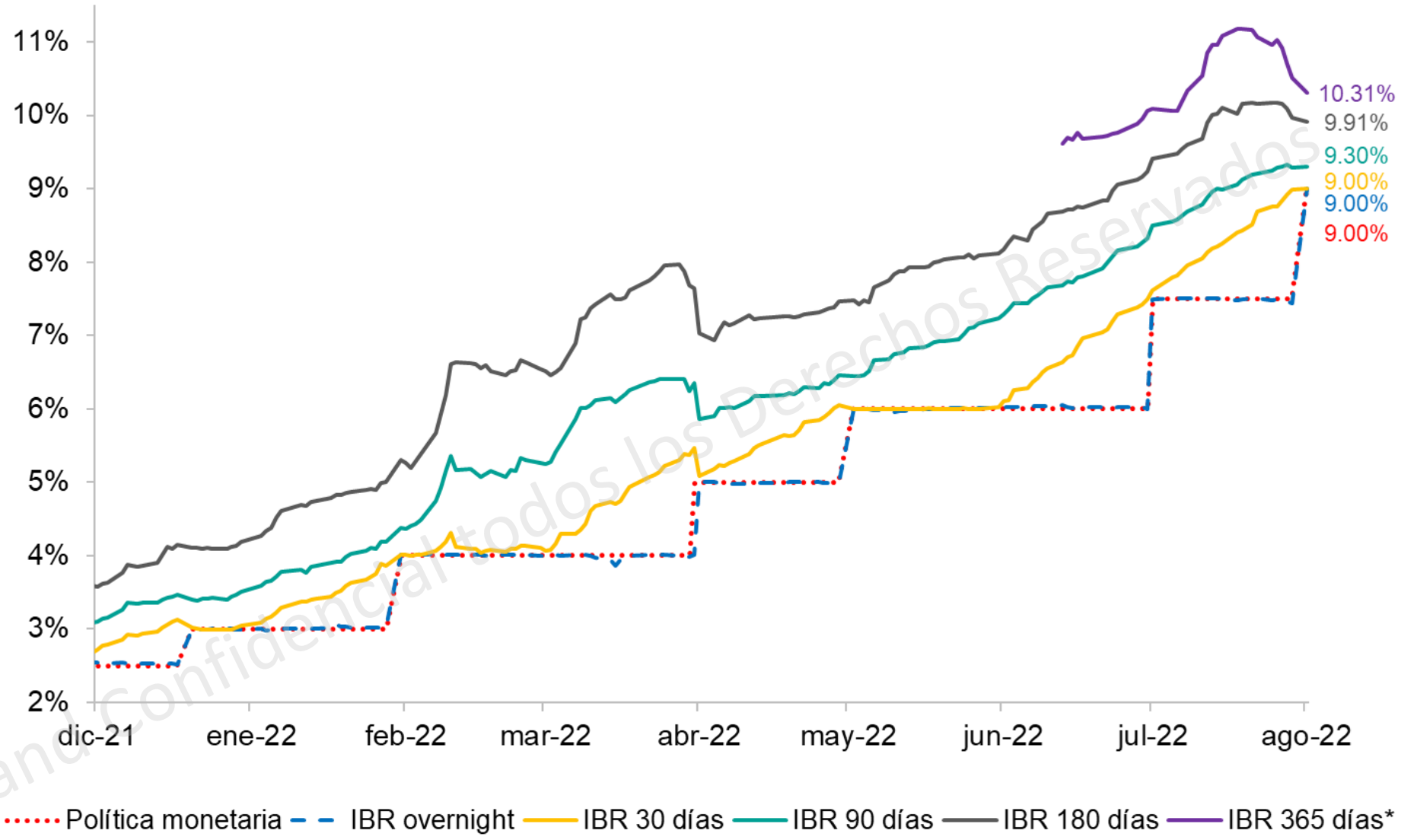
Inflación Anual



Fuente: DANE. Proyecciones: Davivienda - Dirección Ejecutiva de Estudios Económicos.

Morano Confidencial todos los Derechos Reservados

IBR y tasa de política monetaria

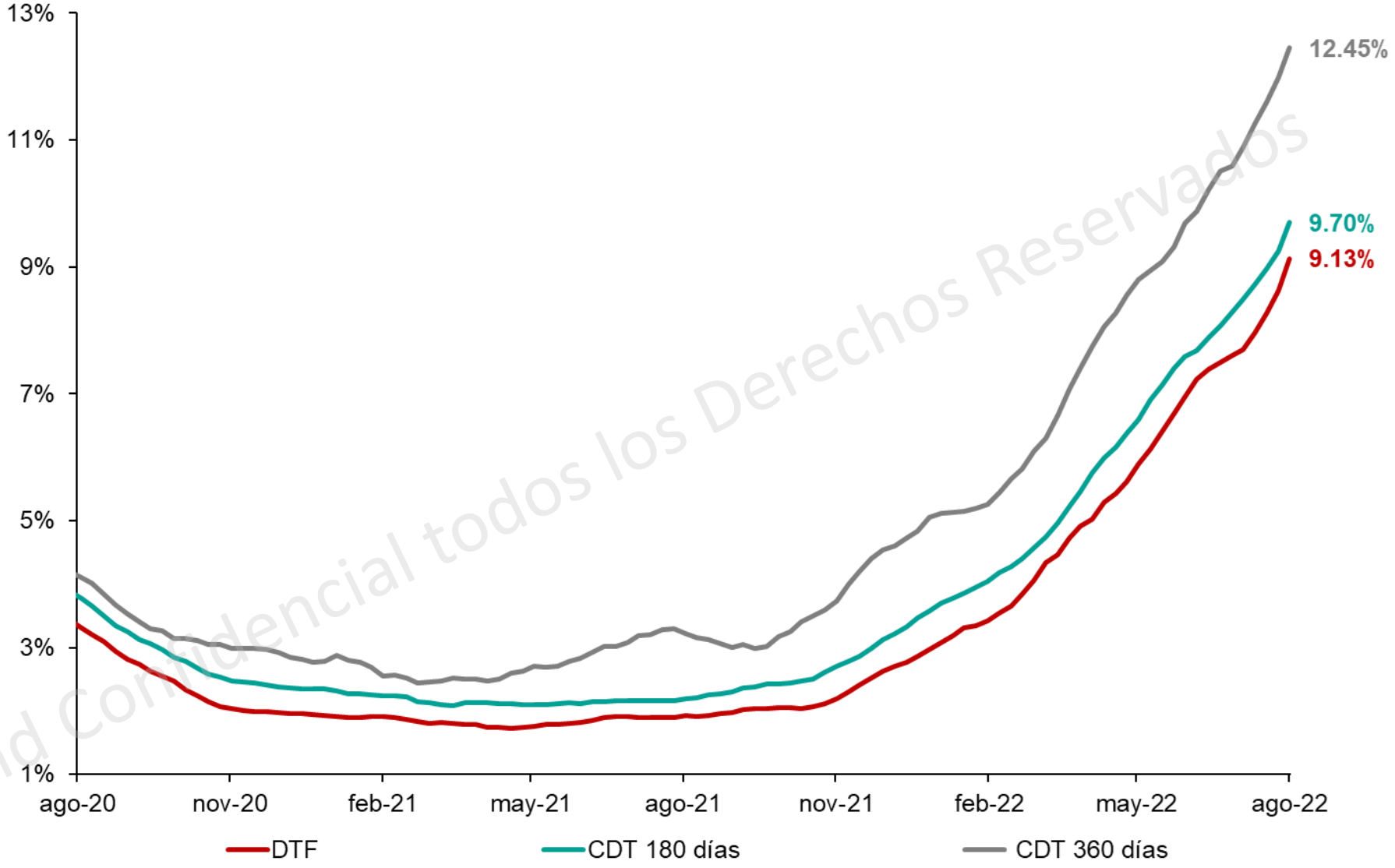


Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

*A partir del 13 de junio de 2022 inició la publicación del plazo a doce meses del IBR.
Fuente: Banco de la República. Datos diarios al 1 de agosto de 2022.

Tasas de captación

(Promedio móvil 4 semanas)

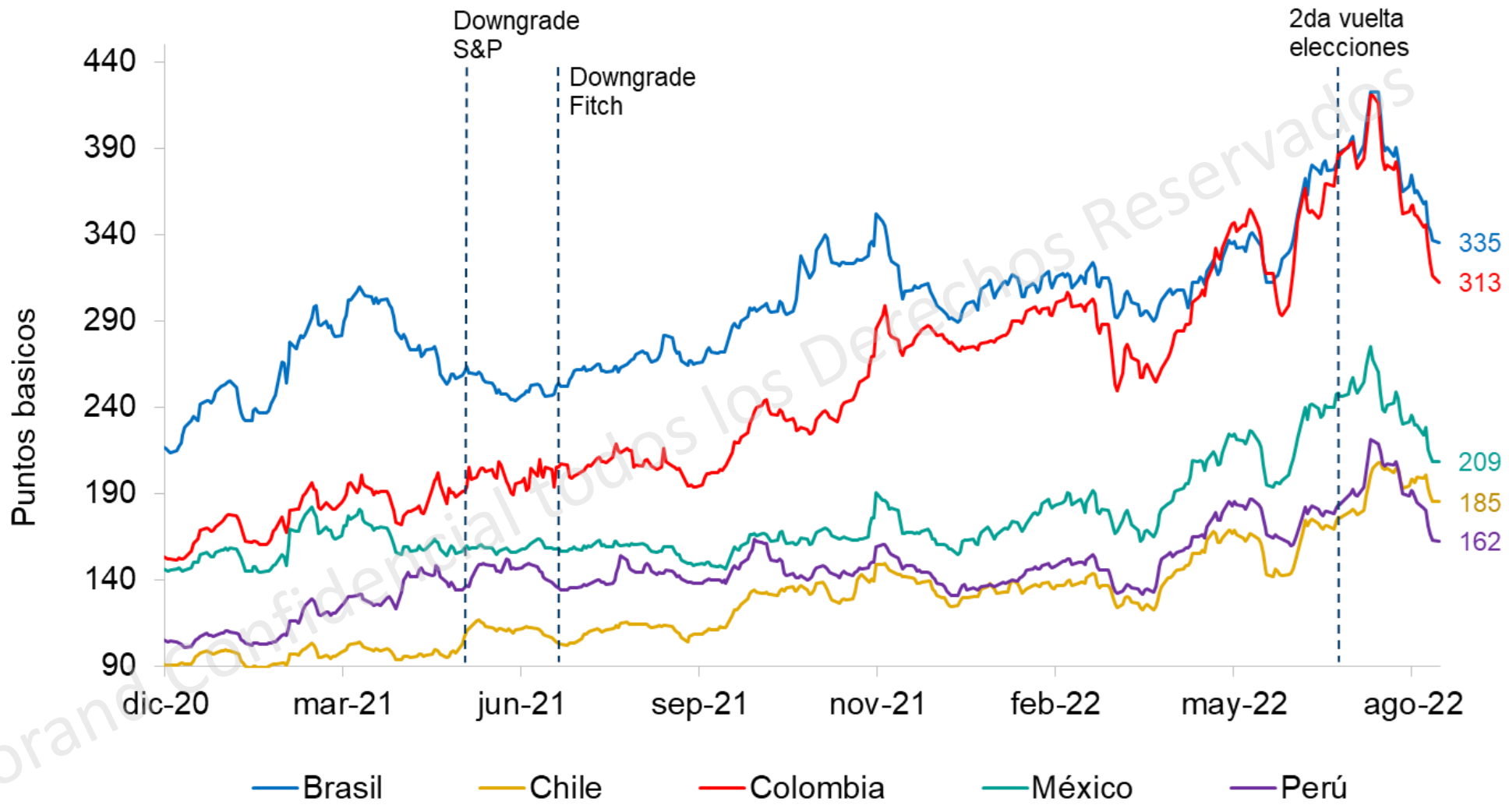


Fuente: Banco de la República. Datos semanales al 1 de agosto de 2022.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Credit Default Swap

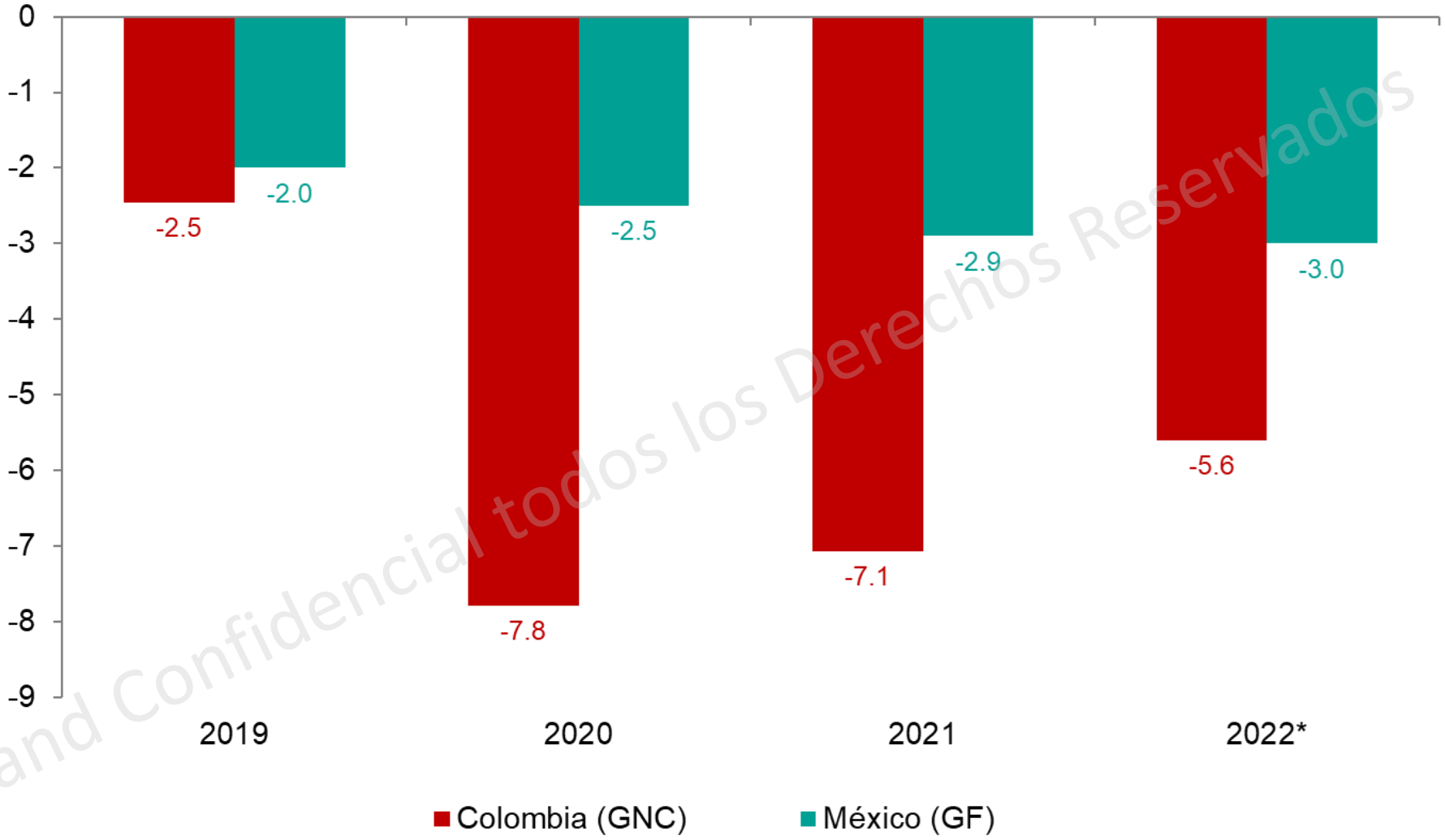
Soberanos - 10 Años



Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Fuente: Bloomberg Finance LP. Corte: agosto 15 2022

Balance fiscal
% PIB



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

* Proyecciones
Fuente: Ministerio de Hacienda de Colombia, Secretaria de Hacienda de México

ESPACIO PARA PREGUNTAS

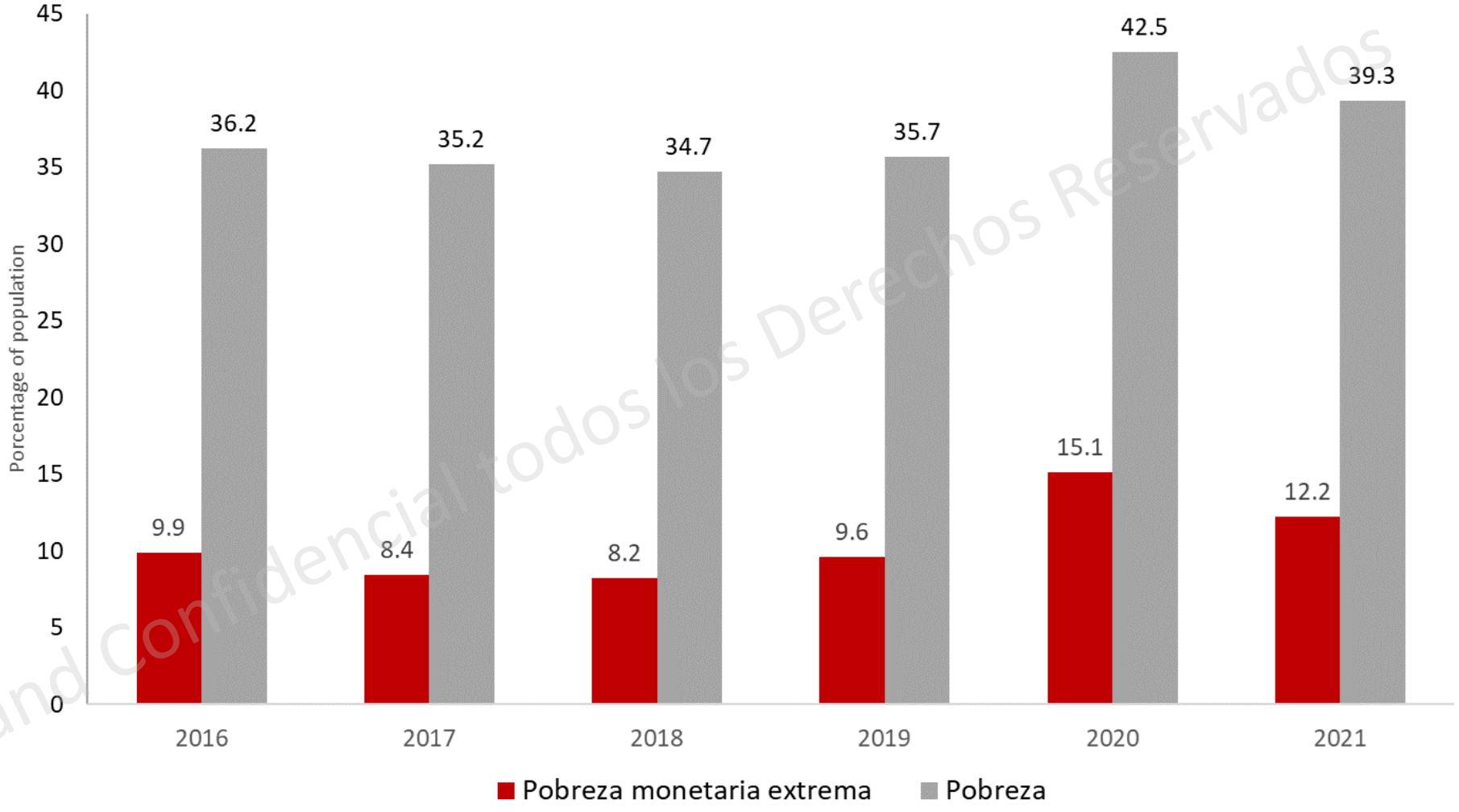
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Retos de largo plazo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Incidencia de la pobreza monetaria*

(%)

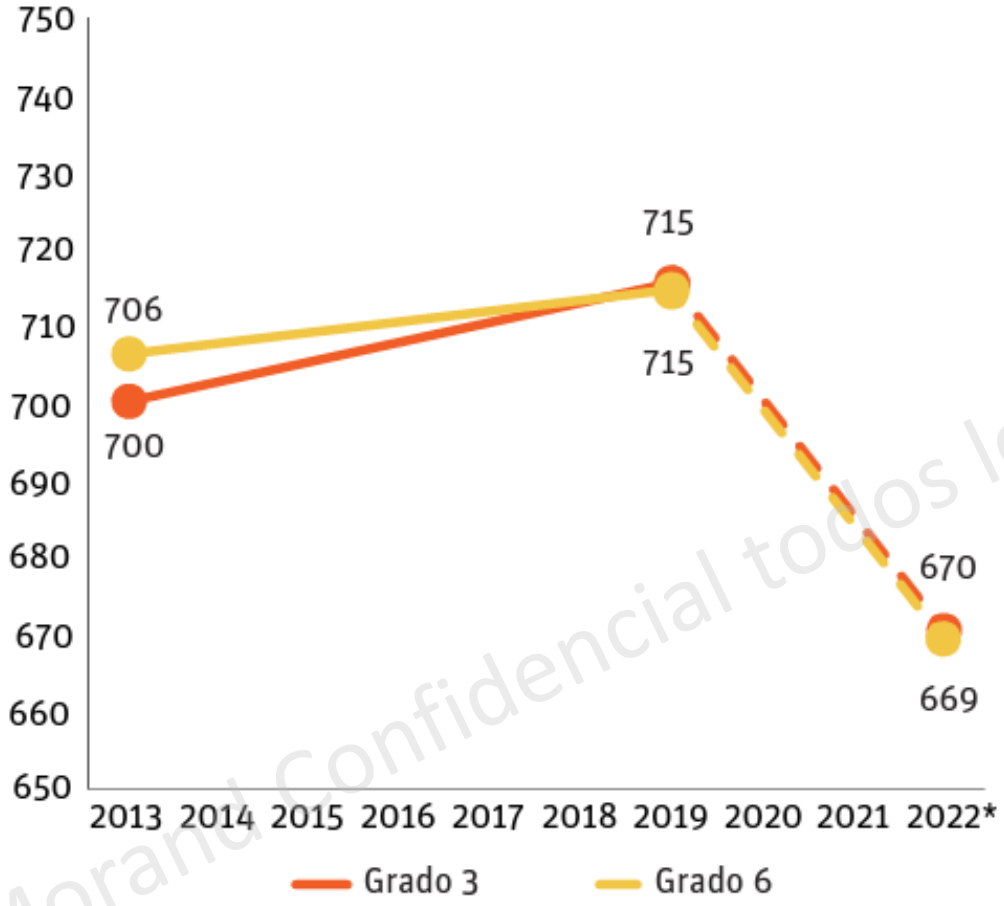


Fuente: Dane. * Proporción de personas cuyo ingreso está por debajo de la línea de pobreza.

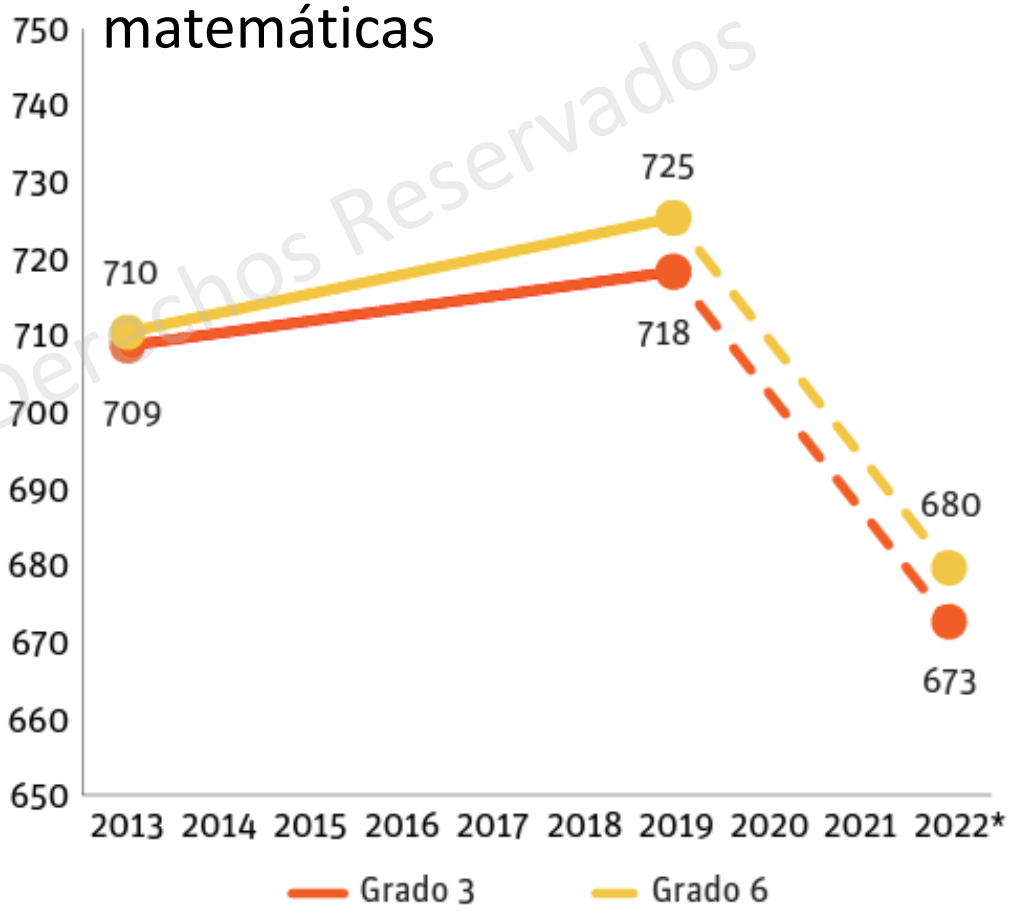
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuertes deterioros en la calidad de la educación en América Latina

Puntajes promedio en lectura



Puntajes promedio en matemáticas

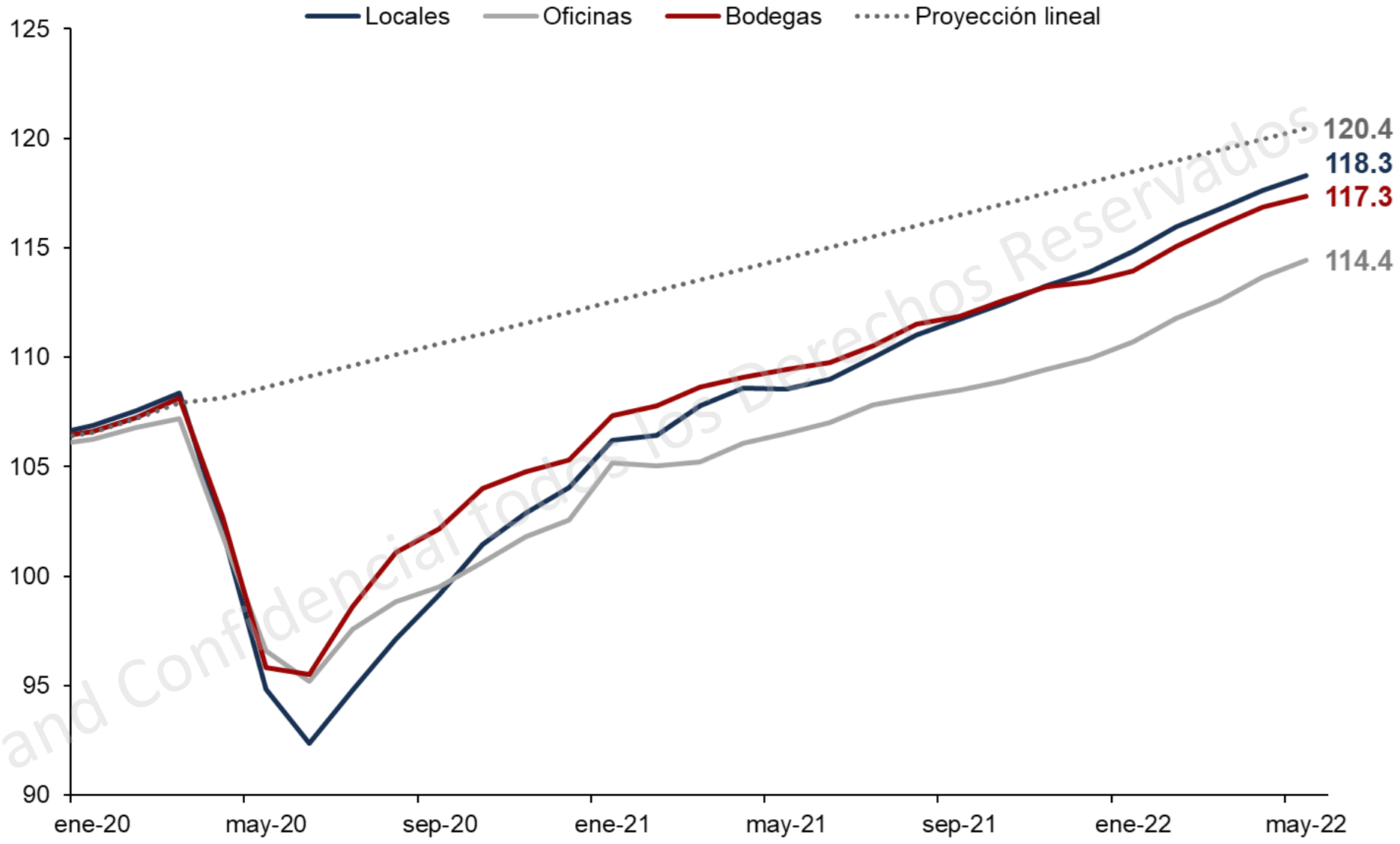


Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Fuente: Banco Mundial-Unesco

El Libertador Rent Index: Inmuebles no residenciales

(Diciembre 2018 = 100)



Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

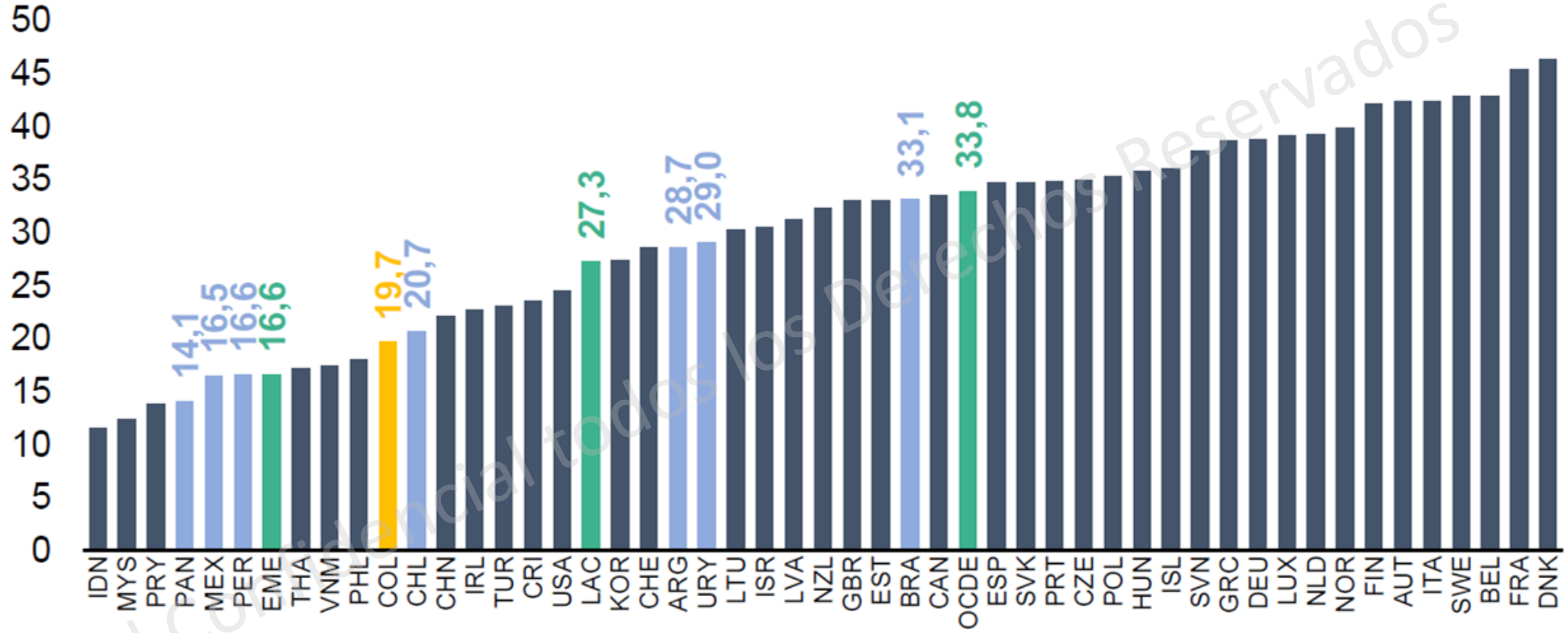
Fuente: Davivienda - Dirección Ejecutiva de Estudios Económicos con información de El Libertador.

Reforma tributaria

(Información tomada de exposición de motivos del proyecto de ley)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

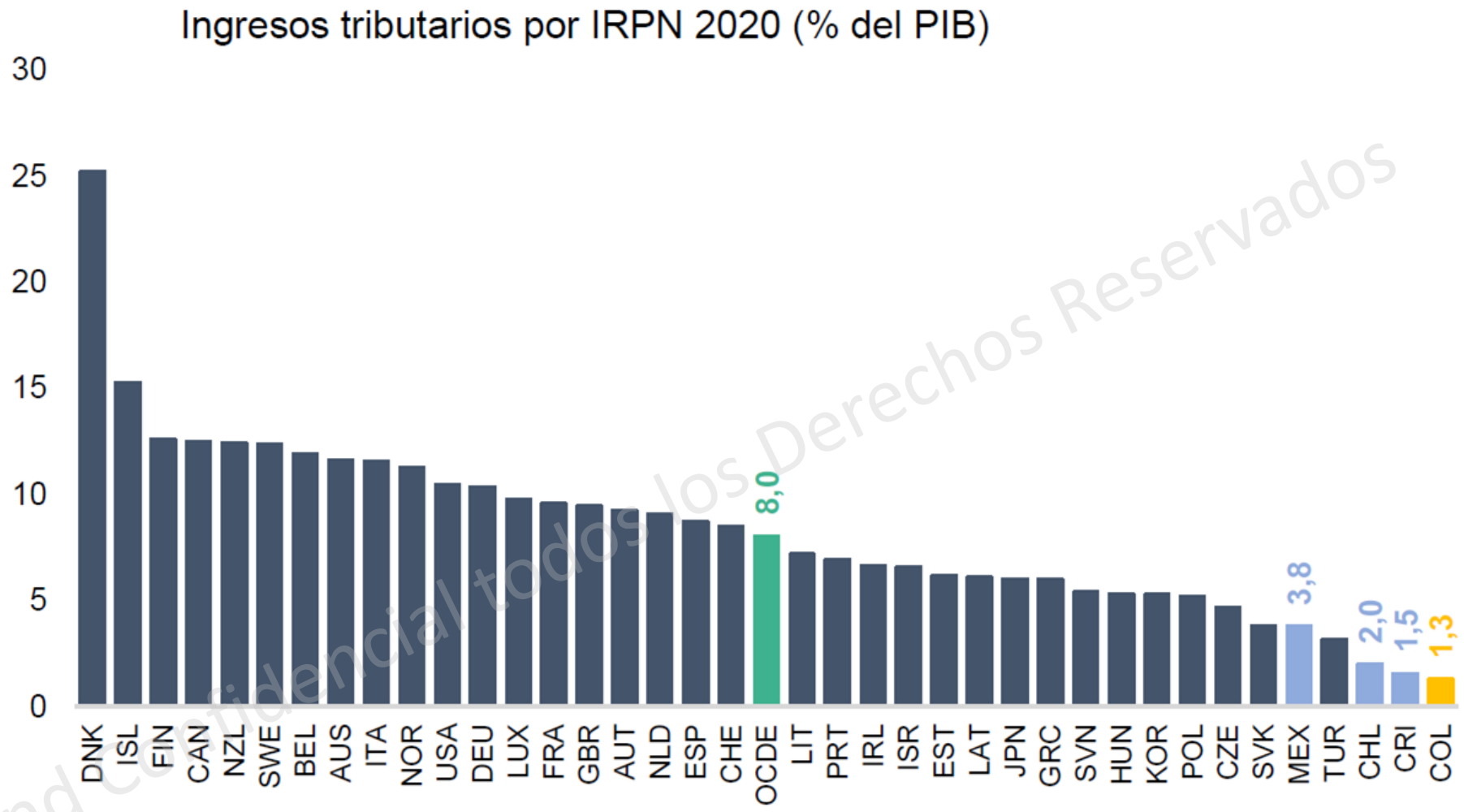
Ingresos tributarios totales del gobierno general* 2019 (% del PIB)



* Los ingresos tributarios corresponden al nivel de Gobierno General.

Fuente: OCDE, Global Tax Revenue Database.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

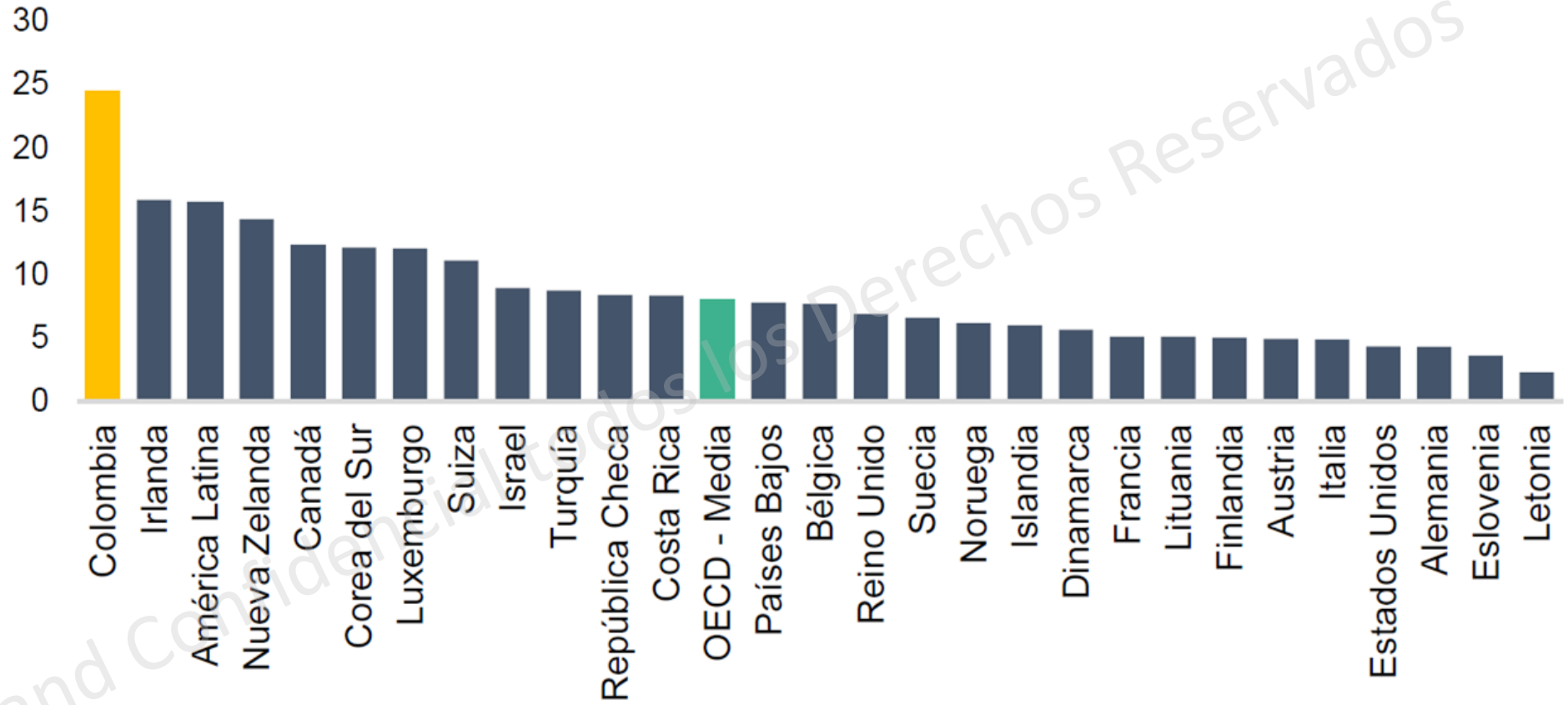


*Los ingresos tributarios corresponden al nivel de Gobierno General.

Fuente: OCDE, Taxing wages 2021.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ingresos provenientes del impuesto de renta a personas jurídicas
(% ingresos tributarios totales), 2020



Fuente: gráfico elaborado por la DGPM-MHCP con información de Global Revenue Statistics

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Estado de algunas de las propuestas más radicales de Petro

Tema	Posición original	Posición actual o comentarios
Primera línea del metro	Se va a revisar el trazado elevado	Sería insensato paralizar una obra que realmente se necesita para resolver uno de los grandes cuellos de botella de esta ciudad
Prohibición de nuevos contratos de exploración petrolera.	No se otorgarán más licencias para exploración de hidrocarburos ni se permitirá gran minería a cielo abierto	Hay 180 vigentes, hay que revisarlos, ver qué perspectivas tienen si se necesita explorar más o no. … todavía no sabemos si esos contratos dan las perspectivas de autosuficiencia y posibilidad de exportación. En gas si es importante seguir explorando.
Tratados de libre comercio	Renegociaremos los Tratados de Libre Comercio sobre todo, las cláusulas de protección de la inversión y la política de derechos de propiedad intelectual.	es un acuerdo con el país con el cual los hemos firmado, no puede ser una acción unilateral. En protección, hay todavía mucho que proteger contra la competencia desleal y el contrabando

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Conclusiones

- El mundo enfrenta una de las situaciones más delicadas para el manejo monetario de los últimos 40 años. Los niveles de inflación son muy altos a nivel mundial y el aumento de las tasas de interés pueden tener impactos severos sobre el crecimiento económico global.
- Los datos muestran que la economía de los EEUU decreció por segundo trimestre consecutivo. Si bien esto no implica necesariamente una recesión -en ese país se tienen en cuenta otras variables además del PIB como el empleo- demuestra que el crecimiento es muy bajo. Los niveles de incertidumbre son altísimos.
- La economía colombiana se afectará por los menores precios del petróleo pero puede ser beneficiada por la expectativa de menores aumentos de las tasas de interés internacionales.
- La incertidumbre económica en Colombia es también muy alta. A la incertidumbre económica global se suma la incertidumbre por las políticas que tomaría el nuevo gobierno.
- Los estimativos sugieren que la inflación alcanzaría aproximadamente 11% en octubre y que de ahí en adelante iniciaría una moderada tendencia descendente. La incertidumbre sobre esta variable es también alta (¿Seguirá el nuevo gobierno con la política de incrementos de los precios de la gasolina?).
- El crecimiento de la economía colombiana será alto en 2022. Sin embargo, es claro que alcanzó su pico en el segundo trimestre y terminaría cercano al 3% al finalizar el año.
- El COVID dejó su secuela indeleble en nuestra sociedad…..

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

AGENDA

MORAND IMPUESTOS

- **Desafíos y efectos para empresas operativas y familiares**
  - Eliminación de beneficios en el impuesto sobre la renta – Ampliación de base gravable
  - Límite en el impuesto sobre la renta a los beneficios y estímulos tributarios
  - Modificaciones en Ganancias Ocasionales
  - Impuesto a los dividendos
  - Tarifa general y tarifas especiales
  - Impuesto al patrimonio sociedades y entidades extranjeras

Andrés Moreno Ramírez
Socio Director

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

AGENDA

- **Desafíos e implicaciones para familias y personas naturales**
  - Ampliación de bases Impuesto sobre la renta Personas Naturales
  - Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales
  - Determinación Oficial de impuestos mediante facturación
  - Ganancias ocasionales
  - Impuesto al dividendo
  - Impuesto al patrimonio
  - Fortalecimiento de la DIAN
  - Tarifa Combinada consolidada

Andrés Moreno Ramírez
Socio Director

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Desafíos y efectos para empresas operativas y familiares

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Eliminación de beneficios en el impuesto sobre la renta – Ampliación de base gravable

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Determinación de la base en el impuesto sobre la renta de Personas Jurídicas

Ingresos totales	
(Ingresos No Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional)*	↓
Ingresos netos	↑
(Costos)	
Renta bruta operacional	↑
(Deducciones) *	↓ ↑
Renta líquida operacional	↑
(Renta exenta) *	↓
Renta líquida gravable (Base Final)	↑
Tarifa*	↑
Impuesto básico de renta	↑
(Descuentos tributarios) *	↓
Impuesto neto de renta	↑

7 cambios

8 cambios

10 cambios

16 cambios

3 cambios

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

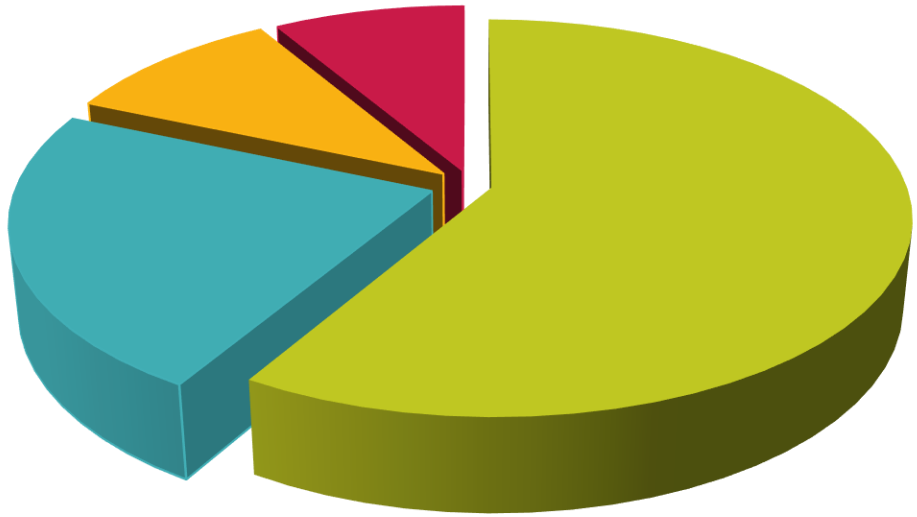
MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Eliminación de Ingresos No Constitutivos de renta de operaciones con empresas nacionales que cotizan en Bolsa

ACCIONES QUE COTIZAN EN BOLSA

- **Utilidad generada en la enajenación de acciones inscritas en una BVC** de un mismo beneficiario real y cuando dicha enajenación no supere el 10%

- La **distribución en acciones o la capitalización**, de las utilidades **gravadas**



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Nuevos costos o gastos no deducibles

Gastos laborales de personal de apoyo en viviendas

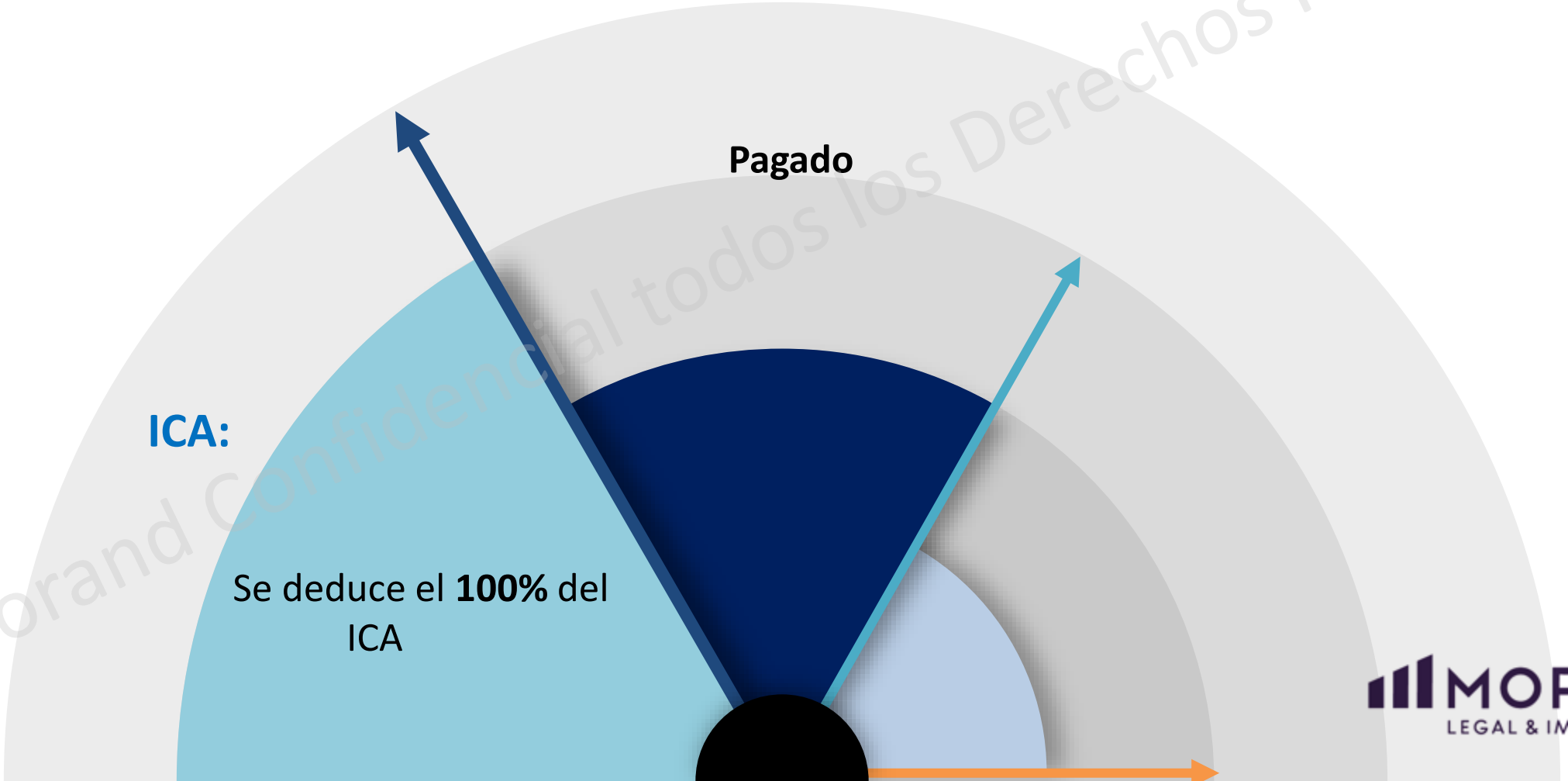
Afiliaciones Clubes Sociales

Gastos personales de socios, participes, accionistas, clients y sus familiares

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Consecuencia de la eliminación del Descuento Tributario Industria y Comercio



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Rentas exentas eliminadas

EXENTAS

- Rentas Hoteleras
- Economía Naranja y creaciones literarias Economía Naranja
- Ecoturismo
- Ingresos por concepto de derechos de autor y traducción primera edición
- Desarrollo del campo
- Negocios relativos al desarrollo proyectos vis
- Nuevas plantaciones forestales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa general y tarifas especiales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Tarifa del impuesto de renta Personas Jurídicas

HOY

35%

REFORMA

35%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa del impuesto de renta: Zona Franca

REQUISITOS:

1

EXPORTACIÓN

Cuente con plan internacionalización aprobado DIAN 1 enero C/año

2

UMBRAL

Cumpla umbral exportación acordado por gobierno

Cumple 1 y 2:

20%

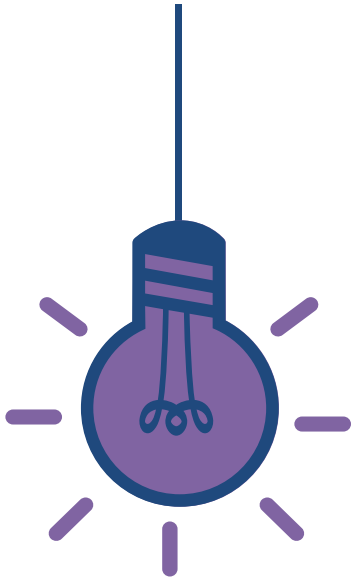
No cumplimiento de requisitos:

35%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

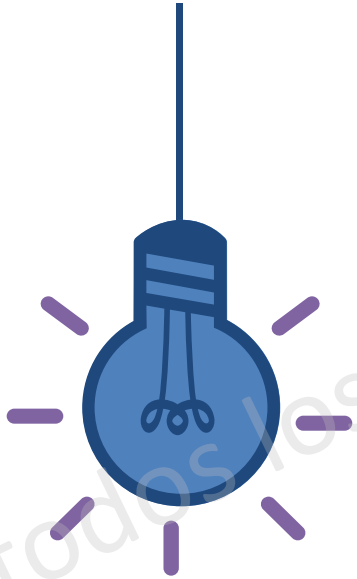
MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa del impuesto de renta: Zona Franca



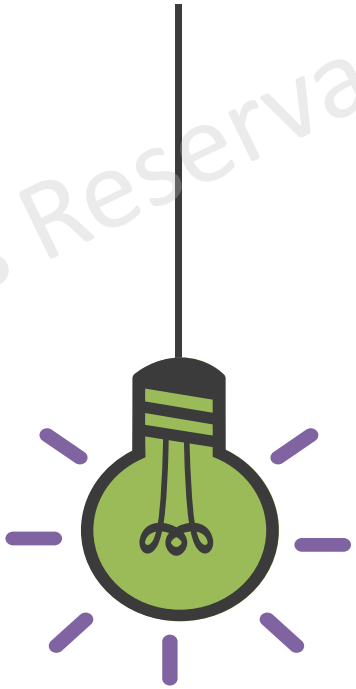
ZONA FRANCA UNIEMPRESARIAL

pero … y si exportan??



¿Qué es?

Área donde una única empresa se puede instalar para que desarrolle sus actividades industriales o de servicios



A partir del 01/01/2023 la tarifa será del **35%**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa del impuesto de renta – Sector Financiero

Inició con carácter temporal.

Ahora permanente

Sobretasa del 3%

Total: 38%

Por renta gravable superior a:
$4.560.480.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifas 9% eliminadas

01

Empresas Editoriales

Y ley 1429 de 2010 (Progresiva)

02

Hoteleras (Servicios hoteles nuevos o remodelados)

03

Parques temáticos y ecoturismo

04

Agroturismo y nuevos muelles

05

Centros de atención turista mayor

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Descuentos tributarios

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Eliminación de Descuento Tributario Industria y Comercio

Actividades industriales, comerciales o de servicios →

Descuento equivalente al 50% del valor pagado

Se propone **eliminar** el beneficio tributario del **descuento** en el impuesto sobre la renta

Continúa en su deducibilidad

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Algunos descuentos Tributarios no modificados

Impuesto sobre las ventas pagado por activos fijos reales productivos

Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación

Descuento por impuestos pagados en el exterior

Inversiones en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación o vinculación de capital humano de alto nivel - PND

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al dividendo sociedades y entidades extranjeras

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Tarifa especial para dividendos recibidas por sociedades o entidades extranjeras sin domicilio en el país

(Año 2022 – Hoy)

Dividendos y participaciones no gravados recibidos por sociedades o entidades extranjeras sin domicilio principal en el país

Se gravan a la tarifa 10%

(Proyecto de reforma)

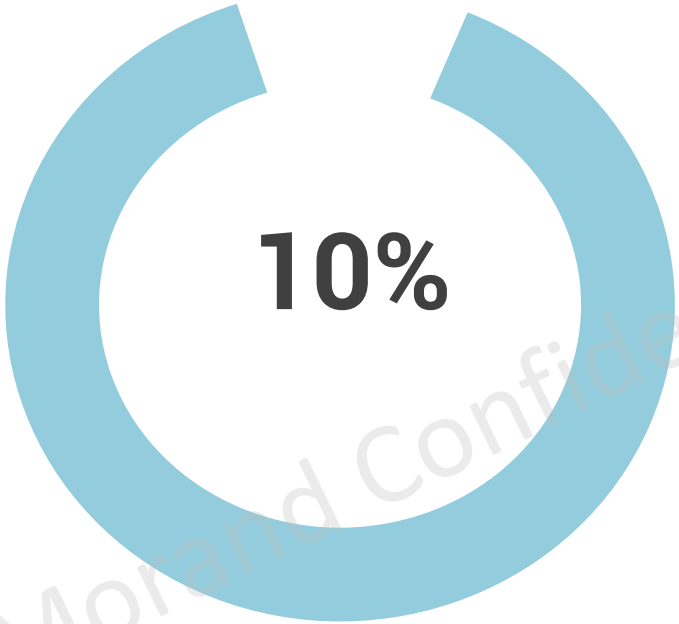
Se gravarían a la tarifa 20%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

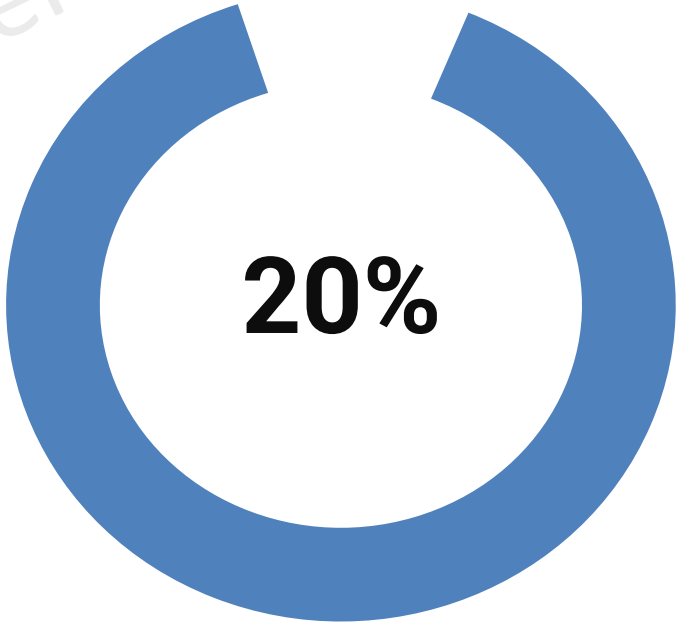
MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Retención en la fuente para dividendos recibidos por sociedades o entidades extranjeras sin domicilio en el país

Año 2022



Proyecto



Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por sociedades nacionales

(Año 2022 – Hoy)

(Proyecto de reforma)

Dividendos y participaciones no gravados recibidos por sociedades nacionales.

Se gravan a título de retención en la fuente a la tarifa **7,5%**

La retención en la fuente solo se práctica en la sociedad que reciba los **dividendos por primera vez**

Trasladable e imputable a la persona natural residente o inversionista residente en el exterior

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios – Definición

Contempladas en esta norma

Ingresos no Constitutivos de renta

Deducciones Especiales

Rentas exentas ?

Descuentos Tributarios

No podrá exceder el 3% anual de la renta líquida ordinaria del contribuyente antes de detraer las deducciones especiales contempladas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios – Ingresos no constitutivos de renta Limitados

1

Ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional

Incentivo a la Capitalización Rural (ICR) - (Art. 52 ET)

2

Ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional

10% de las utilidades recibidas por trabajadores beneficiarios de participar en el capital de su empleador (Art. 44 Ley 789 de 2002)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios – Deducciones especiales Limitadas

1

Deducción

Contribuciones a educación de los empleados (Art. 107-2 ET)

Deducción

Estudios de trabajadores en instituciones de Educación Superior (Art. 124 Ley 30 de 1992)

2

Deducción

125% Donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'Costa (Art. 126-2 ET)

3

Deducción

Donaciones e inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación (Art. 158-1 ET)

4

Deducción

inversiones que se realicen en infraestructura para escenarios destinados a la realización de espectáculos públicos de las artes escénicas (Art.4 Ley 493 de 2011)

5

Deducción

Estímulos al patrimonio cultural de la Nación, mantenimiento y conservación, aunque no guarden relación de causalidad con la actividad productora de renta (Art. 56 Ley 397 de 1997)

6

Deducción

Ocupación de trabajadoras mujeres víctimas de la violencia comprobada,, derecho a deducir de la renta el 200% del valor de los salarios y prestaciones sociales (Art. 23 Ley 1257 de 2008)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios – Descuentos tributarios Limitados

1

Descuento

Becas Deportistas por impuestos (Art. 257-1 ET)

2

Descuento

Donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial (Art. 257 ET)

3

Descuento

Inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente (Art. 255 ET)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Límite a los beneficios y estímulos tributarios – Ejemplo persona Jurídica

Actualmente

Sociedad ABC cuenta con los siguientes beneficios tributarios a 31 de diciembre:

Deducciones Especiales limitados	$ 550.320.000
Descuentos tributarios limitados	$ 1.609.063.000

Una vez incluidos en la depuración de la renta, presenta la siguiente liquidación:

Renta Liquida Ordinaria	$ 12.807.130.000
Impuesto (Tarifa 35%)	**$ 4.482.495.500**
Descuentos Tributarios	$ 1.609.063.000
Impuesto Neto de Renta	**$ 2.873.432.500**

Propuesta

Reforma tributaria

Con la misma información, se realiza nuevo calculo:

+	**Deducciones especiales sujetas al limite**	**$ 550.320.000**
+	**Rentas exenta sujetas al límite**	**$ 0**
+	**Ingresos no constitutivos de renta sujetos al límite**	**$ 0**
	Subtotal	**$ 550.320.000**
*	**Tarifa de impuesto de renta**	**35%**
	Subtotal	**$ 192.612.000**
+	**Descuentos tributarios sujetos al límite**	**$ 1.609.063.000**
-	**3% Renta liquida ordinaria anual antes de conceptos sujetos al límite**	**$ 400.723.500**
=	**Impuesto a cargo adicional**	**$ 1.400.951.500**

Nuevo Impuesto Neto de Renta Total	**$ 4.274.384.000**

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

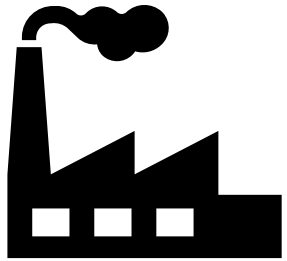
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Modificaciones en Ganancias Ocasionales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Ganancia Ocasional- Tarifas: Resumen personas jurídicas



30%

Hoy 10%

30%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al patrimonio sociedades y entidades extranjeras

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Impuesto al Patrimonio – A quienes aplica

NO RESIDENTES EN COLOMBIA:

Sociedades o entidades extranjeras que **no sean declarantes de renta** y que **posean bienes** en el país **diferentes a acciones, cuentas por cobrar, inversiones de portafolio o quienes suscriban contratos de leasing financiero, que cumplan en debida forma con el Régimen Cambiario**

Inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Desafíos e implicaciones para familias y personas naturales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Ampliación de bases del Impuesto sobre la renta Personas Naturales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Determinación de la base en el impuesto sobre la renta de Personas Naturales

Incluye Ingresos en especie

Ingresos totales	
(Ingresos No Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional)*	7 cambios
Ingresos netos	
(Costos)	
Renta bruta operacional	
(Deducciones) *	7 cambios
Renta líquida operacional	
(Renta exenta) *	10 cambios
Renta líquida gravable (Base Final)	
Tarifa*	
Impuesto básico de renta	
(Descuentos tributarios) *	3 cambios
Impuesto neto de renta	

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto sobre la renta Personas naturales - Unificación cédulas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Régimen de Tributación Personas Naturales Residentes

A partir de 2019 – Hasta 2022 (2 Cedulas) + GO

01

CEDULA GENERAL
Rentas Trabajo, Capital, no laborales

Ingresos no constitutivos de renta

COSTOS, GASTOS

Y DEDUCCIONES ESPECIALES

Rentas Exentas

RENTA PENSIONES
Jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales

Ingresos no constitutivos de renta

Rentas Exentas

La sumatoria integra la base gravable del impuesto sobre la renta para aplicar la tarifa marginal (0%, 19%, 28%, 33%, 35%, 37%, 39%)

02

DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

Impuesto al dividendo Independiente
Gravados / No Gravados
0%, 40,5%

Ganancias ocasionales gravadas

Impuesto GO independiente
Tarifa 10%

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial Todos Los Derechos Reservados

Régimen de Tributación Personas Naturales Residentes

Proyecto de reforma tributaria – Consolidación de cedulas

01

CEDULA GENERAL

Rentas Trabajo, Capital, no laborales

Ingresos no constitutivos de renta

COSTOS, GASTOS

Y DEDUCCIONES ESPECIALES

Rentas Exentas

02

RENTA PENSIONES

Jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales

Ingresos no constitutivos de renta

Rentas Exentas

03

DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

04

GANANCIAS OCASIONALES GRAVADAS

Se disminuyen los límites de las rentas exentas y beneficios especiales

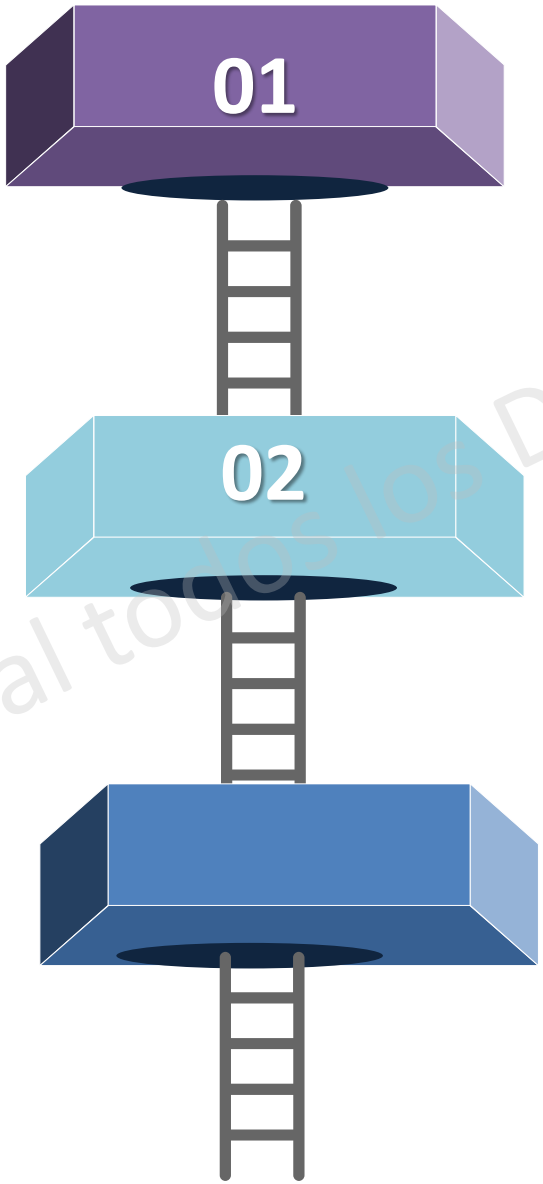
La sumatoria de todas se integran para determinar la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios para aplicar la tarifa marginal correspondiente (0%, 19%, 28%, 33%, 35%, 37%, 39%)

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Rentas de Trabajo y Trabajadores Independientes

Se reduce el tope máximo de la renta laboral exenta del 25%, de **$109.4 millones COP anuales** a **$30 millones COP anuales.**



En la cedula general se pueden restar el total de las **rentas exentas y las deducciones especiales**, siempre que no **excedan el 40%** de la totalidad de los ingresos netos**, y sin exceder $45.985.000**, (hoy sin exceder **$191.540.000)**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto de renta personas naturales residentes

Ejercicio para persona natural que recibe solo con rentas de trabajo
(Ingresos laborales y/o honorarios que hace uso de rentas exentas)

		(Año Gravable 2022 Hoy)				(Proyecto de reforma)				Efecto	
Ingreso Mensual	Ingreso Anual	Ingresos no constitutivos, rentas exentas, deducciones especiales máximas	Renta liquida gravable	Impuesto de Renta	Tatifa Impuesto	Ingresos no constitutivos, rentas exentas, deducciones especiales máximas	Renta liquida gravable	Impuesto de Renta	Tatifa Impuesto	% Incremento Base Gravable	% Incremento Impto Renta
10.000.000	120.000.000	54.480.000	65.520.000	4.664.000	7,1%	54.480.000	65.520.000	4.664.000	7,1%	0,0%	0,0%
25.000.000	300.000.000	138.000.000	162.000.000	31.988.000	19,7%	75.985.000	224.015.000	52.453.000	23,4%	38,3%	64,0%
50.000.000	600.000.000	206.942.000	393.058.000	109.504.000	27,9%	75.985.000	524.015.000	155.339.000	29,6%	33,3%	41,9%
100.000.000	1.200.000.000	206.942.000	993.058.000	324.947.000	32,7%	75.985.000	1.124.015.000	373.401.000	33,2%	13,2%	14,9%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales

Año Gravable 2022

Están exentas del impuesto sobre la renta

Están gravadas sólo en la parte del **pago mensual** que exceda de **$38.004.000**

Año Gravable 2022 (Proyecto)

Se gravarían las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales.

En la parte del pago anual que exceda $68.027.000 ($5.669.000) base mensual

El mismo tratamiento tendrán las Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o las devoluciones de saldos de ahorro pensional.

Incluye la exención para pensiones **obtenidas en el exterior** o en organismos multilaterales.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y riesgos profesionales

(Año Gravable 2022)

Pensión Mensual	Pensión Anual	Ingresos no constitutivos y renta exenta (anual)	Renta liquida gravable pensiones	Impuesto Renta
10.000.000	130.000.000	130.000.000	0	0
15.000.000	195.000.000	195.000.000	0	0
25.000.000	325.000.000	316.254.000	8.746.000	0
41.500.000	539.500.000	495.048.000	44.452.000	575.000
45.000.000	585.000.000	495.048.000	89.952.000	11.505.000

(Proyecto de reforma)

Ingresos no constitutivos y renta exenta (anual)	Renta liquida gravable pensiones	Impuesto Renta
85.427.000	44.573.000	598.000
92.627.000	102.373.000	14.983.000
107.027.000	217.973.000	50.459.000
107.027.000	432.473.000	123.300.000
107.027.000	477.973.000	139.225.000

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ingresos en especie en el Impuesto sobre la renta

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Personas Naturales – Ingresos en especie en el impuesto sobre la renta

Empresas asumen

Gastos y/o costos propios de los socios, accionistas, participes y/o sus familiares

- **Deducibles empresa**
- **No constituye ingreso para el tercero**

Por ejemplo, pagos por colegios, universidades, clubes sociales y deportivos, viajes, compras y alimentación, entre otras

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Personas Naturales – Ingresos en Especie en el Impuesto sobre la renta

Propuesta - Reforma tributaria

DESTINADOS A:

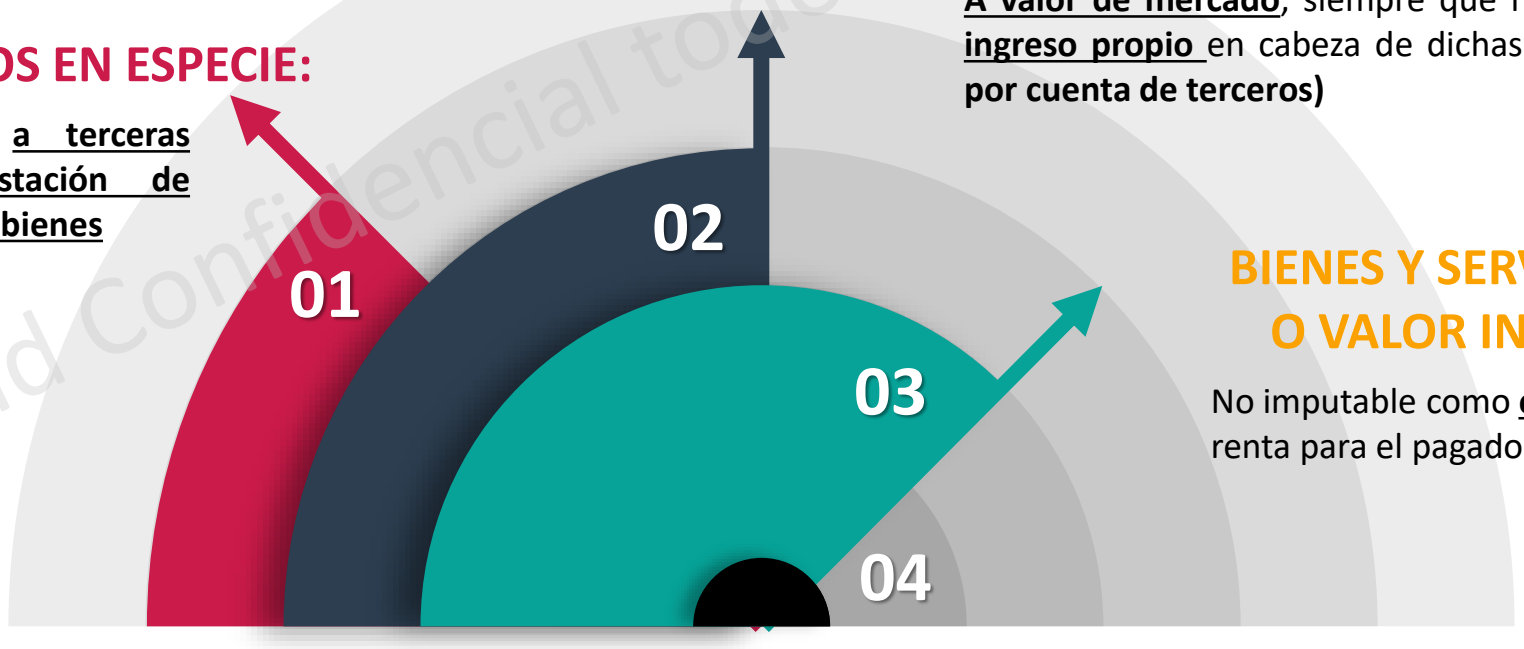
Contribuyente, su **cónyuge,** o a personas vinculadas con él por parentesco dentro del **cuarto grado** de consanguinidad, **Segundo de afinidad** o único civil

PAGADOR DEBE REPORTAR INGRESO A FAVOR DEL BENEFICIARIO:

A valor de mercado, siempre que no se trate de un **ingreso propio** en cabeza de dichas personas **(pagos por cuenta de terceros)**

CONSTITUYE PAGOS EN ESPECIE:

Los que se efectuen **a terceras personas** por la **prestación de servicios o adquisición de bienes**



BIENES Y SERVICIOS GRATUITOS O VALOR INDETERMINABLE:

No imputable como **costo, gasto o deducción** en renta para el pagador

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Determinación Oficial de Impuestos mediante facturación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Determinación oficial de Impuestos mediante facturación

Actualmente

01 Impuesto sobre la renta y complementarios

Propuesta

Reforma tributaria

01 Impuesto sobre la renta y complementarios

02 IVA

03 Impuestos Nacionales al Consumo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Ganancias Ocasionales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Ganancia Ocasional- Tarifas: Resumen personas naturales

¡Tarifas marginales!

30%

Hoy 10%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

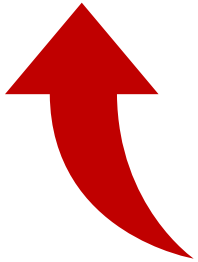
Ganancia Ocasional- Tarifas: ¿Mayor afectación a personas naturales residentes nacionales?

Hoy 10% P.N.

Reforma

Ganancias Ocasionales Gravables	$ 2.000.000.000	
UVT / %	39% 52.626	
Impuesto Ganancia Ocasional	$ 713.949.000	

$ 2.000.000.000	
30%	Tarifa
$ 600.000.000	Impuesto G.O.



HOY : $200.000.000

Tarifas marginales:

0% 19%, 28%, 33%,35%, 37% y 39%

Tarifa única

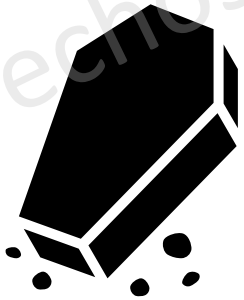
30%

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ganancia Ocasional- Persona Natural: Ganancias exentas

Indemnización por seguros de vida



Antes:

12.500 UVT
(**$475.050.000**)

Renta exenta

Disminuye el monto renta exento

Proyecto:

3.250 UVT
(**$123.513.000**)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Ganancia Ocasional -Persona natural: Ganancia exenta donaciones

El **20%** de los bienes y derechos recibidos por concepto de **donaciones** y de otros actos jurídicos inter vivos celebrados a **título gratuito**

LIMITADO

Antes 3.490 UVT
($87.029.000)

Ahora **1.625 UVT**
($61.756.500)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Ganancia Ocasional- Persona Natural: Ganancia exenta

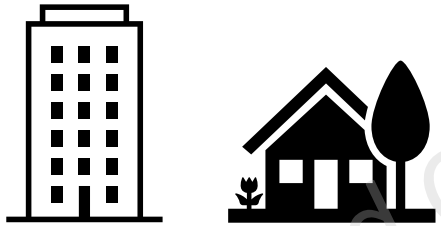
Utilidad en venta vivienda o habitación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Ganancia Ocasional- Persona Natural: Ganancia exenta

Utilidad en venta vivienda o habitación



		Hoy		Reforma
Avaluo	$	200.000.000	$	200.000.000
Venta	$	800.000.000	$	800.000.000
Utilidad	**$**	**600.000.000**	**$**	**600.000.000**
G. Exenta	$	285.030.000	$	114.012.000
UG.	$	314.970.000	$	485.988.000
Impuesto		10%		30%
Impuesto a pagar	**$**	**31.497.000**	**$**	**145.796.400**

DIFERENCIA **$ 114.299.400**

Morand Confidencial todos los Derechos reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Ganancia Ocasional- Persona Natural: Rentas exentas en proceso de sucesión

	Hoy	Reforma
Vivienda de **habitación** causante	$292.631.000	**$494.052.000**
Asignaciones **porción conyugal,** herencia o legado	$132.634.000	**$123.513.000**
Asignaciones a **personas diferentes de legitimarios** y cónyuge	$87.029.000	**$61.756.500**
Inmuebles **diferentes a vivienda** de habitación del causante	$292.631.000	**$247.026.000**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al dividendo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes en el país

(Año 2022 – Hoy)

Los dividendos no gravados recibidos por personas naturales residentes, cuando el valor sea igual o superior a **$11.401.000**, se gravan a la tarifa marginal del **10%**

(Proyecto de reforma)

Los dividendos no gravados recibidos por personas naturales residentes**, integrarán la base de la cedula general** para determinar la gravable del impuesto sobre la renta y complementarios y estarán sujetos a las tarifas marginales progresivas, (**0%, 19%, 28%, 33%, 35%, 37%, 39%)**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes en el país

Ejercicio para persona natural residentes en el país, que recibe solo dividendos no gravados

	(Año Gravable 2022 Hoy)			(Proyecto de reforma)			Efecto
Ingreso (Dividendo Anual)	Dividendo Anual No Gravado	Impuesto Al Dividendo	Tatifa Impuesto	Dividendo Anual No Gravado	Impuesto Al Dividendo	Tatifa Impuesto	% Incremento Impto
120.000.000	120.000.000	10.860.000	9,1%	120.000.000	19.919.000	16,6%	83,4%
300.000.000	300.000.000	28.860.000	9,6%	300.000.000	77.528.000	25,8%	168,6%
600.000.000	600.000.000	58.860.000	9,8%	600.000.000	181.934.000	30,3%	209,1%
1.200.000.000	1.200.000.000	118.860.000	9,9%	1.200.000.000	401.949.000	33,5%	238,2%

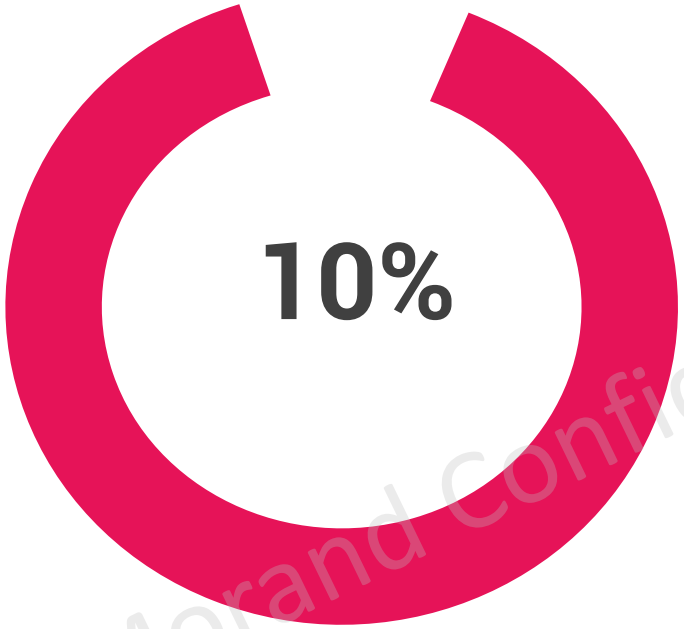
Hoy tarifa marginal del **10%**

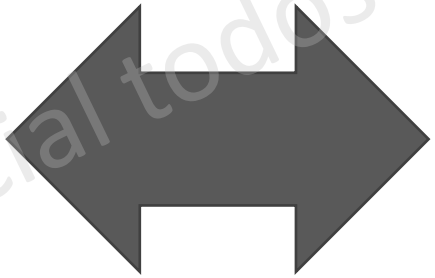
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Retención en la fuente para dividendos recibidos por personas naturales residentes en el país

Año 2022





Proyecto

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa especial para dividendos recibidas por personas naturales no residentes sin domicilio en el país

(Año 2022 – Hoy)

Dividendos y participaciones no gravados recibidos por personas naturales no residentes en Colombia sin domicilio principal en el país.

Se gravan a la tarifa 10%

(Proyecto de reforma)

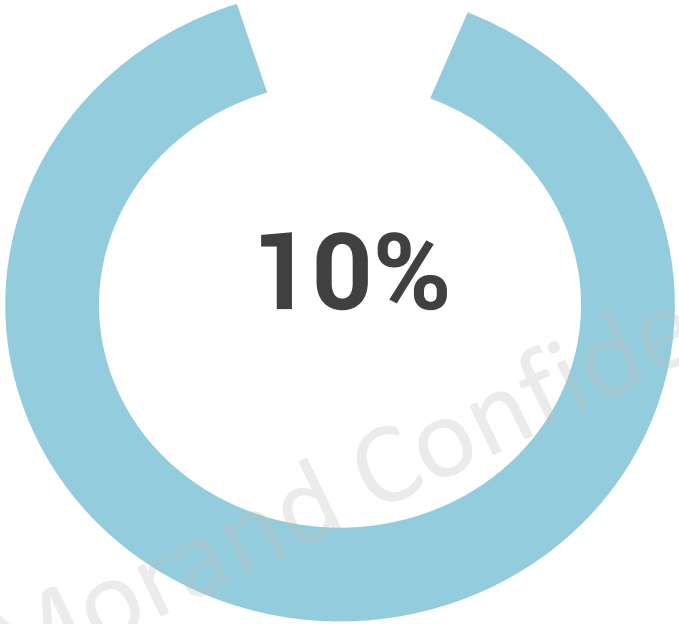
Se gravarían a la tarifa 20%

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

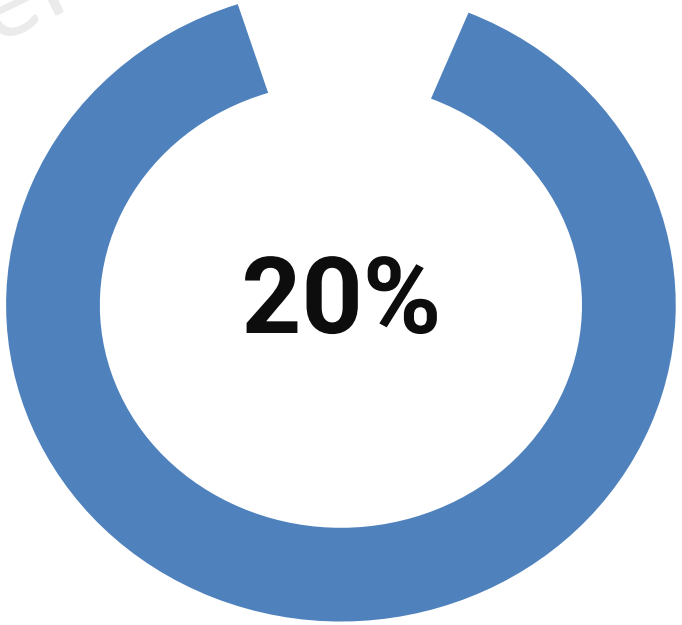
MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Retención en la fuente para dividendos recibidos por personas naturales no residentes sin domicilio en el país

Año 2022



Proyecto



Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al patrimonio

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Impuesto al Patrimonio – A quienes aplica

RESIDENTES:

- Personas Naturales
- Sucesiones Ilíquidas

Contribuyentes del impuesto sobre la renta o de **regímenes sustitutivos** del impuesto sobre la renta **(SIMPLE)**

Patrimonio Mundial

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – A quienes aplica

Presencia Significativa económica ??

NO RESIDENTES EN COLOMBIA:

Patrimonio poseído directamente en el país o indirectamente a través de sucursales y/o establecimientos permanentes en el país

01 **Personas naturales, nacionales o extranjeras**, que no tengan residencia en el país

02 **Sucesiones ilíquidas de causantes** sin residencia en el país al momento de su muerte, sobre su patrimonio poseído en el país

03 **Sociedades o entidades extranjeras** que **no sean declarantes de renta** y que **posean bienes** en el país **diferentes a acciones, cuentas por cobrar, inversiones de portafolio o quienes suscriban contratos de leasing financiero, que cumplan en debida forma con el Régimen Cambiario**

Salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno

Inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Impuesto al Patrimonio – Hecho Generador

Antes

Se genera por la posesión del **patrimonio** al **1 de enero del 2020** cuyo valor sea igual o superior a **$5.000** millones de pesos

PATRIMONIO = **Activos Brutos** **(-)** Deudas

Propuesta

Reforma tributaria

Se genera por la posesión del **patrimonio** al **1 de enero de** cada año cuyo valor sea igual o superior a **$2,736** millones de pesos

PATRIMONIO = **Activos Brutos** **(-)** Deudas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – Base Gravable

Antes	Propuesta Reforma tributaria
PATRIMONIO BRUTO (activos del contribuyente)	
Reglas E.T.	Reglas E.T. + Reglas especiales
DEUDAS VIGENTES (a cargo del contribuyente)	
CAUSACIÓN	
1º de enero de 2020, 2021	1º de enero de **Cada año**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

01

El Valor de las **acciones o cuotas de interés social de sociedades** o **entidades NACIONALES** que **NO COTICEN** en **Bolsa de Valores de Colombia** o una **reconocida idoneidad internacional**

=

Valor Intrínseco = $\frac{\text{Patrimonio Líquido Entidad}}{\text{\# Acciones o cuotas en Circulación}}$

Aplica a **la valoración** de derechos en **fiducias mercantíles** o **fondos de inversion colectiva** cuyos activos correspondan a éste tipo de activos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

Ejemplo

Antes

Accionista	Valor patrimonial (Valor de adquisición + Reajustes fiscales)
Accionista 1 Sociedad XYZ	$ 408.550.417

Patrimonio líquido negativo ?
Valor Intrínseco menor al valor patrimonial ?

Propuesta

Reforma tributaria

Sociedad XYZ (6 accionistas)

Patrimonio bruto	$ 98.872.850.000
Pasivos	$ 64.453.369.000
Patrimonio líquido	$ 34.419.481.000

Valor intrínseco	**$ 5.736.580.167**

Mayor valor patrimonial $5.328.029.750

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

02

El Valor de las **acciones o cuotas de interés social de sociedades ?** o **entidades NACIONALES** que **SI COTICEN** en **Bolsa de Valores de Colombia** o una **reconocida idoneidad internacional**

=

Valor cotización = último día hábil del cierre del mercado, anterior a la causación

Mineros Aluvial *por el bienestar de todos*

ARGOS

DAVIVIENDA

Bancolombia

ecopetrol

Grupo nutresa

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

Ejemplo

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Antes

Entidad	Número de Acciones	Valor Unitario adquisición	Valor patrimonial (Valor de adquisición)
Banco Davivienda	31.500	$ 16.129	$ 508.063.500
Bancolombia	21.240	$ 14.489	$ 307.735.740
Mineros SA	310.587	$ 766	$ 237.976.884
Ecopetrol	11.350	$ 15.725	$ 178.483.619
Grupo Argos SA	18.751	$ 9.020	$ 169.142.000
Cementos Argos	11.855	$ 8.083	$ 95.820.000
			$ 1.497.221.743

Propuesta

Reforma tributaria

Entidad	Número de Acciones	Precio Unitario cierre	Precio Total cierre
Banco Davivienda	31.500	$ 31.800,00	$ 1.001.700.000,00
Bancolombia	21.240	$ 34.700,00	$ 737.028.000,00
Mineros SA	310.587	$ 3.635,00	$ 1.128.983.745,00
Ecopetrol	11.350	$ 2.690,00	$ 30.531.500,00
Grupo Argos SA	18.751	$ 13.550,00	$ 254.076.050,00
Cementos Argos	11.855	$ 6.110,00	$ 72.434.050,00
			$ 3.224.753.345,00

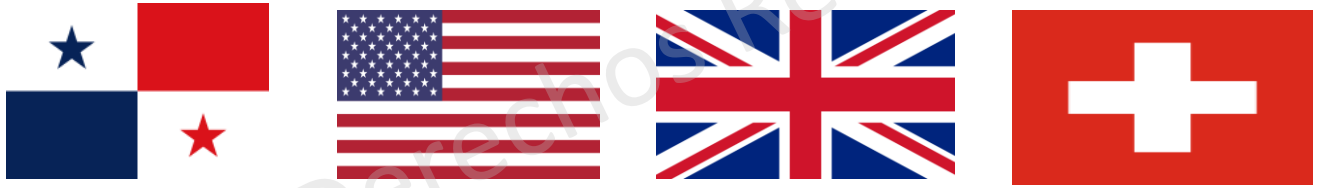
Mayor valor patrimonial $1.727.531.602

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

03

El valor patrimonial de participaciones en **fundaciones de interés privado, trusts, seguro con componente de ahorro material, fondos de inversión** o cualquier **otro negocio fiduciario** (Colombia o Exterior)



Valor patrimonial = Patrimonio neto subyacente

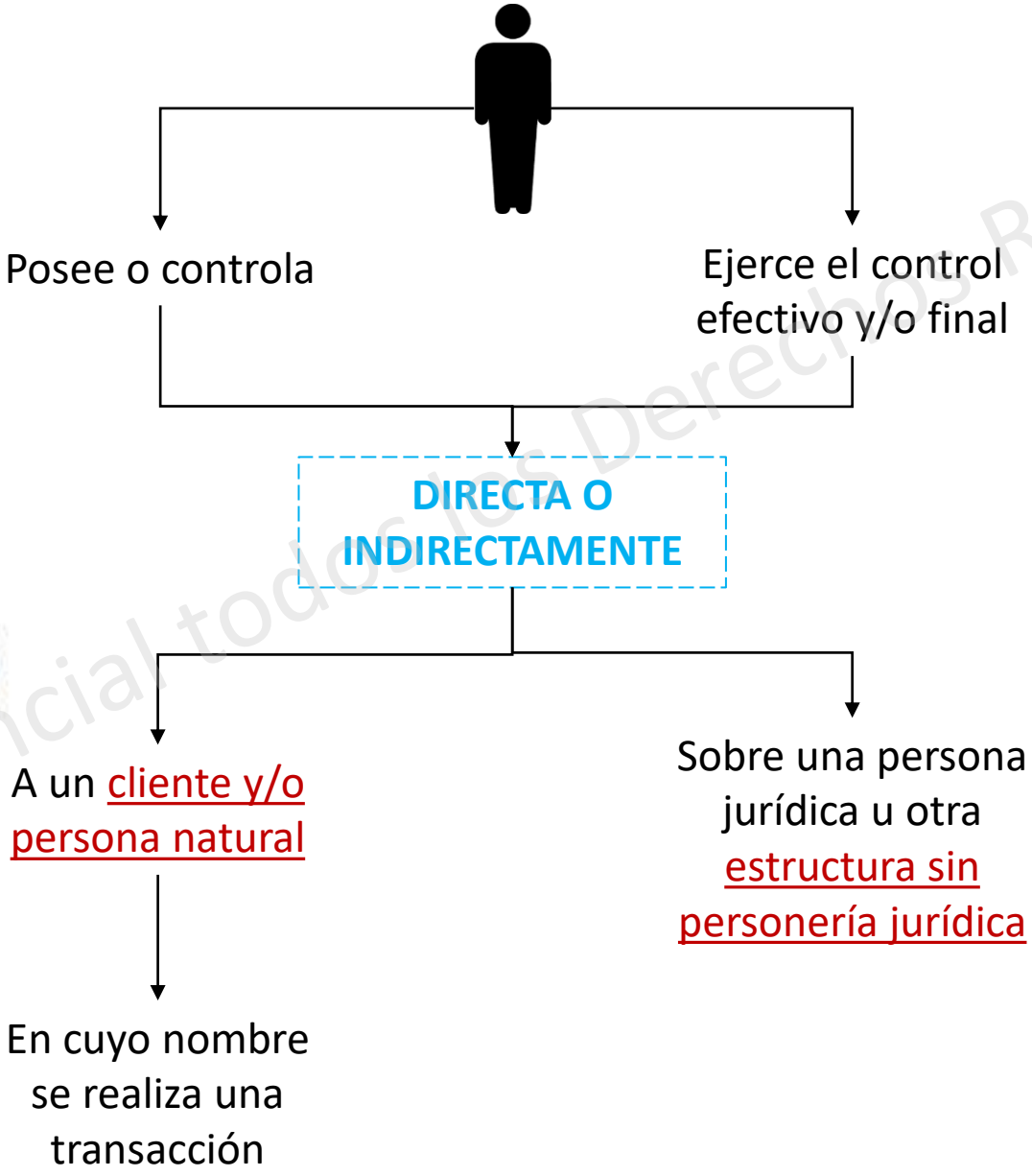
Obligación legal de incluirlos es del **beneficario final**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Beneficiario Final

El término Beneficiario Efectivo o Real se asimila a Beneficiario Final



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Beneficiario final - plazos

Los obligados **creados con anterioridad al 30 de septiembre de 2022,** deberán hacer el registro **inicial** a más tardar el 31 de diciembre de 2022.

Los obligados **creados a partir del 30 de septiembre de 2022,** deberán efectuar el suministro **inicial**, a más tardar dentro de los 2 meses siguientes a la inscripción en el RUT.

Actualización:

Los obligados deberán actualizar la información suministrada en el RUB, ante cualquier modificación de la misma.

Morand Confidencial Todos Derechos Reservados

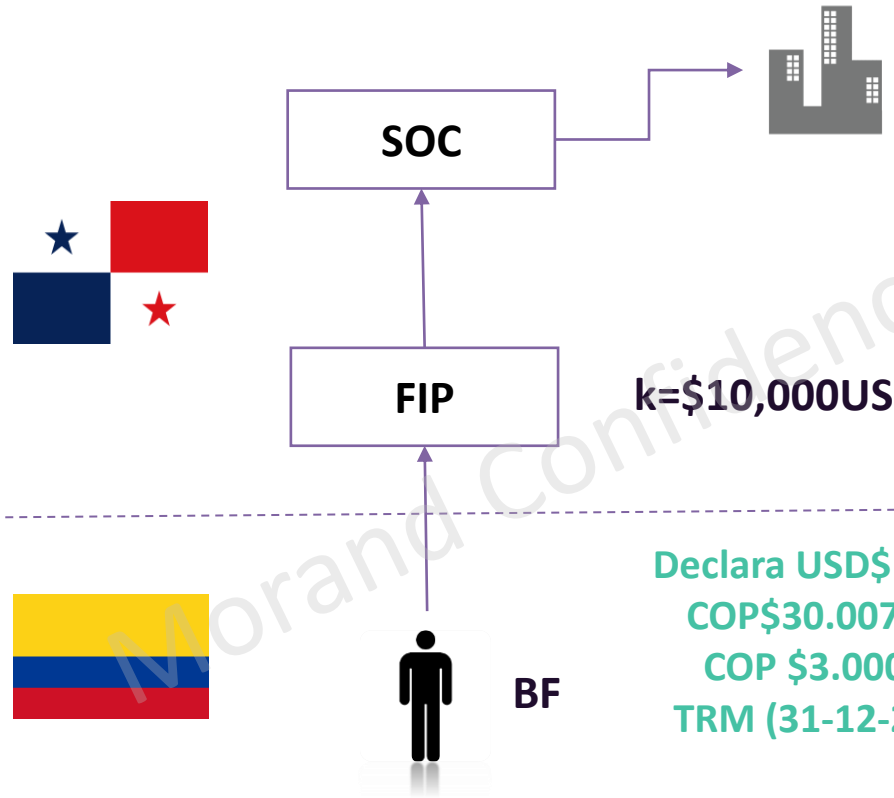
MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable – Reglas Especiales

Ejemplo

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Antes



Declara USD$10,000
COP$30.007.100
COP $3.000,71
TRM (31-12-2016)

Propuesta

Reforma tributaria

SOC Dólares (USD)

Activo		**Pasivo**	
Inmueble	$ 1.350.000	Pasivo	$ 752.350
Total Activo	**$ 1.350.000**	**Total Pasivo**	**$ 752.350**
		Patrimonio	
		Capital	$ 10.000
		Utilidades	$ 587.650
		Total Patrimonio	**$ 597.650**
		Total Pasivo y Patrimonio	**$ 1.350.000**

Declara USD$597,650 COP$2,501,165,250
COP $4.185 TRM (31-12-20??)

Mayor valor patrimonial $2,471,158,150

Morand Confidencial todos los Derechos reservados

Impuesto al Patrimonio –Base Gravable Especial – Resumen Ejemplos

Propuesta de Reforma tributaria

Base gravable anterior

Patrimonio Bruto fiscal	$ 3.436.224.260
Pasivo aceptado fiscalmente	$ 836.640.000
Patrimonio Líquido fiscal	**$ 2.599.584.260**

No cumple

Propuesta de Reforma tributaria

Base Gravable especial

Patrimonio Bruto fiscal	$ 3.436.224.260
Pasivo aceptado fiscalmente	$ 836.640.000
Patrimonio Líquido fiscal	**$ 2.599.584.260**

Ajuste a valor intrinseco Sociedades Nacionales No cotizan en Bolsa	$ 5.328.029.750
Ajuste a cotización Sociedades Nacionales Si Cotizan en Bolsa	$ 1.727.531.602
Ajuste a valor patrimonio neto subyacente FIP	$ 2.501.165.250
Patrimonio líquido ajustado	**$ 12.156.310.862**

Cumple

Impuesto al patrimonio anual	**$ 84.699.229**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – Exclusiones Base Gravable

Antes

01 Los primeros **$513,054,000** del valor de la **casa o apartamento de habitación**, donde **efectivamente habite el contribuyente la mayor parte del tiempo**

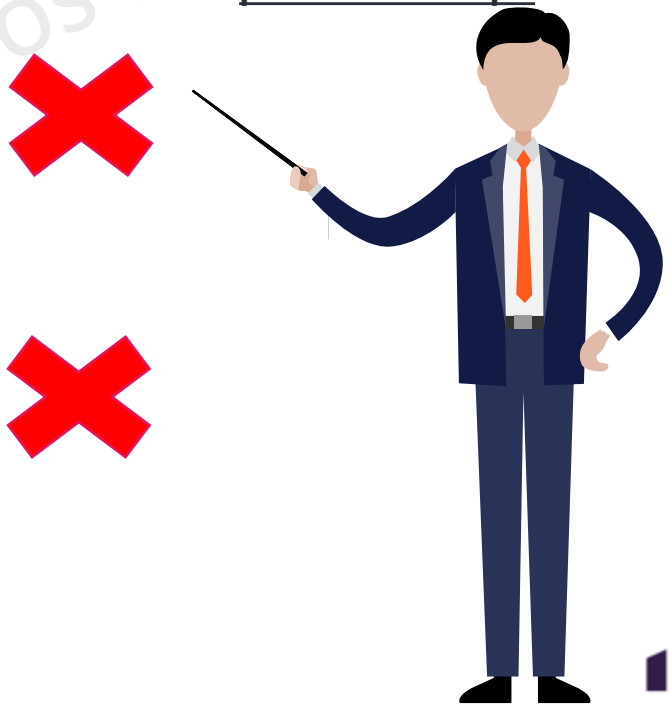
02 El **50% del valor de los bienes objeto del impuesto de normalización tributaria** declarados en el año **2019** y que hayan sido **repatriados al país e invertidos con vocación de permanencia**

03 El **50% del valor de los bienes objeto del impuesto de normalización tributaria** que sean declarados en el periodo gravable **2020** y que hayan sido **repatriados al país e invertidos con vocación de permanencia**

Propuesta

Reforma tributaria

01 Los primeros **$454,048,000** del valor de la **casa o apartamento de habitación**, donde **efectivamente habite el contribuyente la mayor parte del tiempo**



MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Impuesto al Patrimonio – Tarifa

Antes

Rangos Pesos		Tarifa
Desde	Hasta	
-	4.999.999.999	0%
5.000.000.000	En adelante	1%

Propuesta Reforma tributaria

Rangos Pesos (UVT 2022)		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
-	2.736.288.000	0%	0
2.736.288.000	4.636.488.000	0,50%	(Base gravable en Pesos Menos $2.774.292.000) * 0,5%
4.636.488.000	En adelante	1%	(Base gravable en Pesos Menos $4.636.488.000)* 1% + $9.501.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

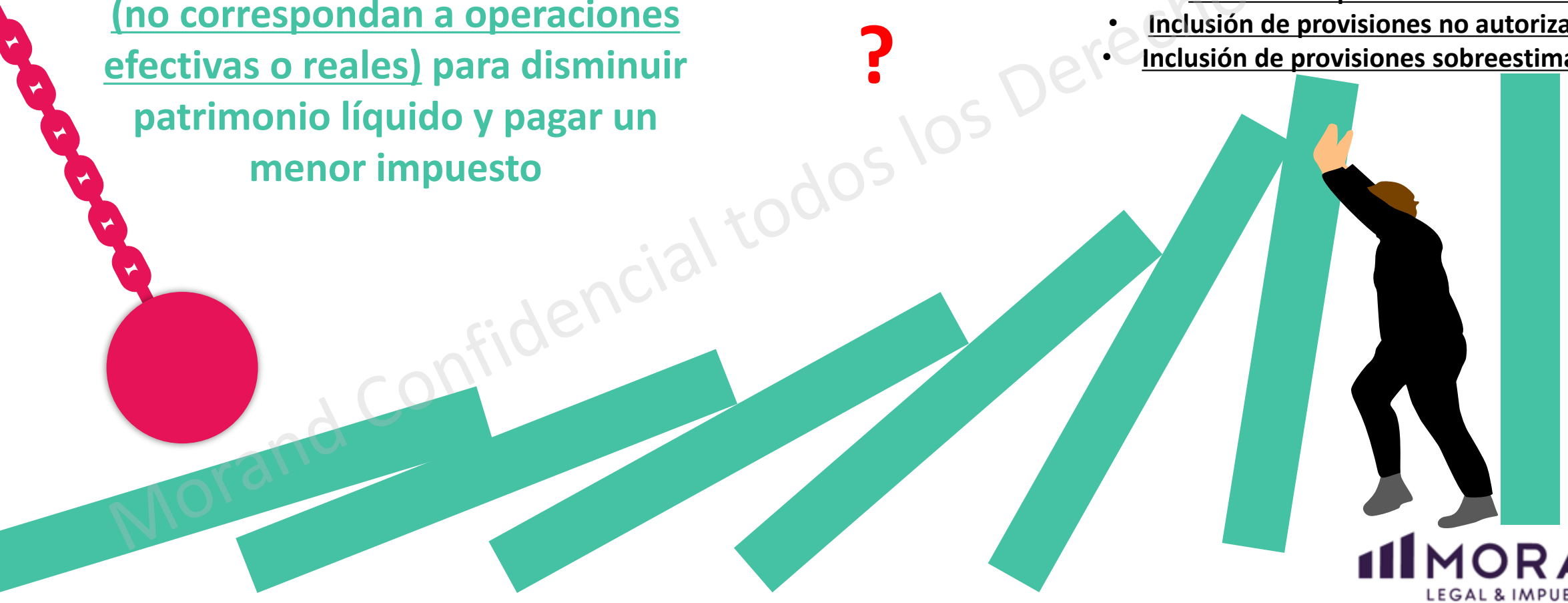
Impuesto al Patrimonio – Sanción por Inexactitud más sanción penal

Realización de ajustes contables y/o fiscales (no correspondan a operaciones efectivas o reales) para disminuir patrimonio líquido y pagar un menor impuesto

A través de:

- Omisión o subestimación de activos
- Reducción de Valorizaciones
- Reducción de ajustes o de reajustes fiscales
- Inclusión de pasivos inexistentes
- Inclusión de provisiones no autorizadas
- Inclusión de provisiones sobreestimadas

?



Morand Confidencial todos los Derechos reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – Sanción por Inexactitud

01 (200%) del mayor valor del impuesto a cargo determinado cuando se **omitan activos o incluyan pasivos inexistentes**

?

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes – Sanción Penal

Contribuyentes que:

- Omitan activos
- Declaren un menor valor de los activos declarados
- Declaren Pasivos inexistentes

Igual o Superior a $5,000,000,000 pero inferior a $7,250,000,000	48 a 108 meses de prisión
Superior a $7,250,000,000 pero inferior a $8,500,000,000	64 a 144 meses de prisión
Superior a $8,500,000,000	72 a 162 meses de prisión

La acción penal se **extinguirá** cuando el contribuyente **presente o corrija la declaración**, siempre que este **dentro del termino**, y se realicen los respectivos **pagos de impuestos, sanciones e intereses**

**El valor de los activos omitidos o declarados por un menor valor, será establecido de acuerdo a las reglas de valoración patrimonial del activos*

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS

Impuesto al Patrimonio – Programas prioritarios de control

DIAN
POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

Establecerá **programas prioritarios de control** para Contribuyentes que **declaren un patrimonio menor al patrimonio fiscal declarado o poseído a 1 de enero del año inmediatamente anterior**

Con el fin de verificar exactitud de la declaración y ocurrencia de hechos económicos generadores del impuesto no tenidos en cuenta para su liquidación

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

Fortalecimiento de la DIAN

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

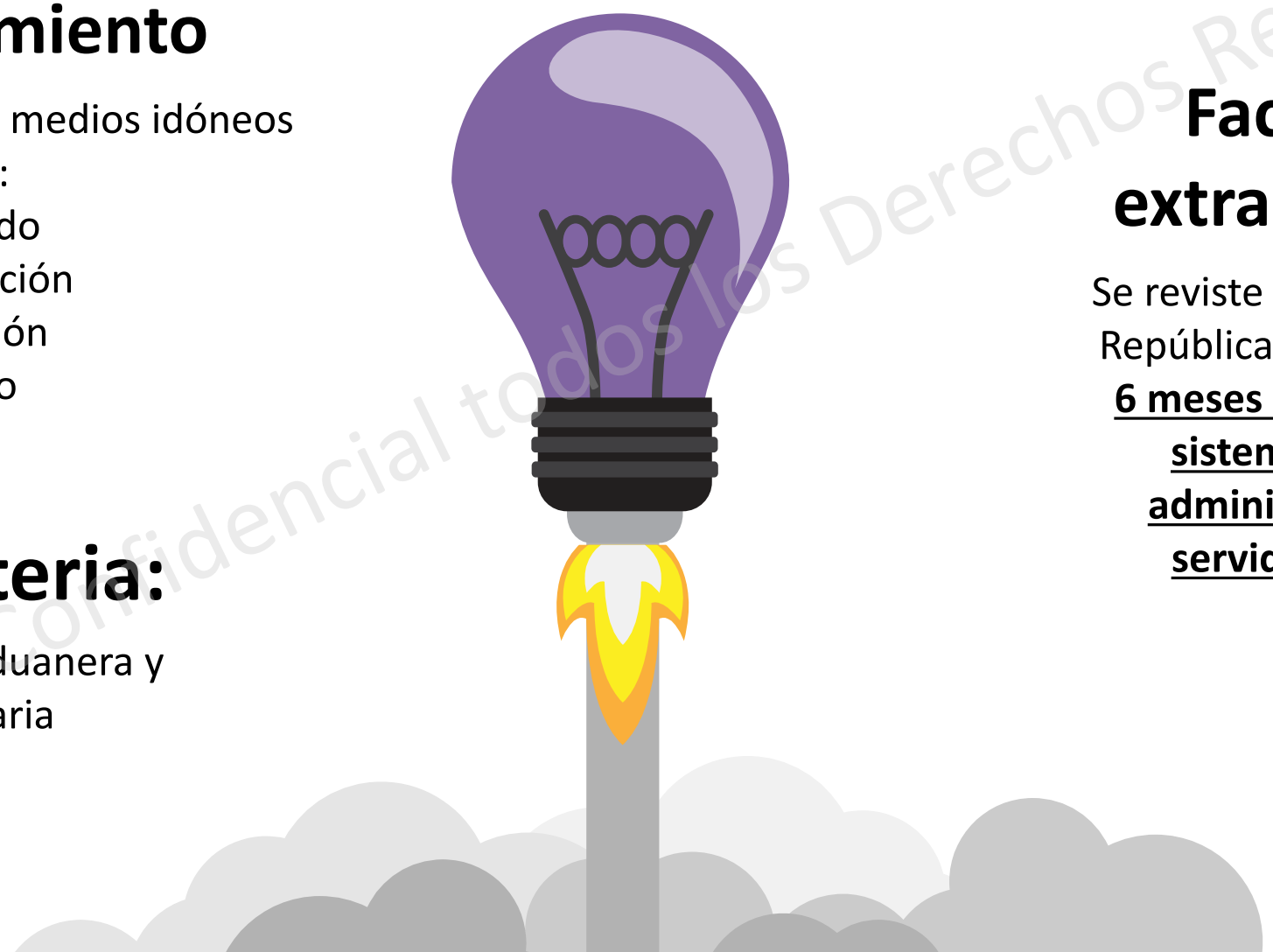
Fortalecimiento de la DIAN

Fortalecimiento

Para que cuente con medios idóneos para:
Recaudo
Fiscalización
Discusión
Cobro

En materia:

Tributaria, aduanera y cambiaria



Facultades extraordinarias

Se reviste al Presidente de la República por el término de **6 meses** para **modificar el sistema de carreras administrativas de los servidores públicos**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

Tarifa Combinada Consolidada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

Tarifa Combinada Empresa + Familia – Supuesto: Inversión $1.000 - Utilidad $100

Antes

01	Renta Jurídica	35%	$35
02	Dividendo PN	$65*10%	$6,5
03	Impuesto Patrimonio		$0
	Total		$41,5

Propuesta Reforma tributaria

01	Renta Jurídica	35%	$35
02	Dividendo PN	$65*39%	$25,35
03	Impuesto Patrimonio 1%		$10
	Total		$70,35

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
LEGAL & IMPUESTOS

MORAND LEGAL & IMPUESTOS | 45 AÑOS

¡Muchas Gracias!

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND®

Nuestra experiencia su tranquilidad

45
AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados