

CONTENIDO

CAPÍTULO I

LA REFORMA TRIBUTARIA NAVEGA SOBRE UNA ECONOMÍA QUE RESPONDE A LOS INTERESES EXCLUSIVOS DEL GRAN CAPITAL FINANCIERO INTERNACIONAL

BASILIO CALAZANS

INTRODUCCIÓN	17
1. LA APERTURA ECONÓMICA (1990-1999)	19
2. EL “REVOLCÓN” DEL PRESIDENTE CÉSAR AUGUSTO GAVIRIA TRUJILLO	20
3. LA APERTURA ECONÓMICA QUE HIZO RETROCEDER LA INDUSTRIA	22
4. LA POLÍTICA DE PRIVATIZACIÓN EN COLOMBIA	23
5. SOBRE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS A LA IED	24
6. REFORMAS TRIBUTARIAS EN COLOMBIA DESDE 1990 ...	25
7. CONTRASTES EN LA INTERPRETACIÓN DE LA REFORMA TRIBUTARIA	29
8. ¿QUÉ PROPONE LA NUEVA REFORMA TRIBUTARIA?	30
9. CONSIDERACIONES FINALES	32

CAPÍTULO II
DEROGATORIAS LEY 2277 DE 2022

MARTÍN EMILIO REY CASTILLO

INTRODUCCIÓN		35
1. ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD DEROGADA		36
2. CONSIDERACIONES FINALES		44

CAPÍTULO III
IMPUESTOS DIRECTOS

TÍTULO I

PRIMERA PARTE

**IMPUESTO DE RENTA A CARGO DE LAS PERSONAS
JURÍDICAS: TASAS, SOBRETASAS
Y EFECTOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES**

JUAN FERNANDO MEJÍA

INTRODUCCIÓN		49
1. HISTORIA DE LA TARIFA GENERAL DEL IMPUESTO A LAS PERSONAS JURÍDICAS E IDEOLOGÍAS POLÍTICAS		54
2. TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA. EJERCICIOS Y ANÁLISIS DEL NUEVO IMPUESTO MÍNIMO		56
2.1. LAS COPROPIEDADES Y LAS CAJAS DE COMPENSACIÓN FRENTE A LA TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA		59
2.2. EL EFECTO DE LA TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES		61

2.3. POLÍTICAS CONTABLES Y TASA EFECTIVA DE TRIBUTACIÓN	63
2.4. CASOS EN QUE LA TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA NO IMPLICA PAGAR MÁS IMPUESTOS	64
2.5. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA	70
3. LÍMITE A LOS BENEFICIOS Y ESTÍMULOS TRIBUTARIOS	71
4. MODIFICACIÓN DE LA TASA DEL 20% PARA ZONAS FRANCAS	76

SEGUNDA PARTE

OTROS CAMBIOS RELEVANTES EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

JOSÉ DARIO ZULUAGA CALLE

5. TRIBUTACIÓN DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES PERCIBIDOS POR SOCIEDADES NACIONALES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	83
6. CAMBIOS EN ASPECTOS RELEVANTES QUE ALTERAN LOS ELEMENTOS ESTRUCTURALES DEL IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	98
7. PRINCIPALES MODIFICACIONES AL ELEMENTO SUBJETIVO Y OBJETIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y EL NUEVO APORTE VOLUNTARIO	122
7.1. PRESENCIA SIGNIFICATIVA	126
7.2. APORTE VOLUNTARIO	131
7.3. BENEFICIOS CONCURRENTES	136
8. CONSIDERACIONES FINALES	138

CAPÍTULO III

IMPUESTOS DIRECTOS

TÍTULO II

TRIBUTACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS RESIDENTES Y NO RESIDENTES

ABEL MARÍA CANO MORALES
LUIS FERNANDO MARTÍNEZ SIERRA

INTRODUCCIÓN	141
1. RESEÑA HISTÓRICA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS EN COLOMBIA	143
2. ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS PROPUESTOS POR LA LEY 2277 DE 2022, A LOS ARTÍCULOS 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 29, 30, 31, 33, 34 Y 60, PARA EL CASO PUNTUAL DEL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS DE LAS PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS RESIDENTES Y NO RESIDENTES EN EL PAÍS	144
2.1. ASPECTOS POR CONSIDERAR FRENTE A LOS DIVIDENDOS	146
2.1.1. <i>CONCEPTO DE REALIZACIÓN DE LOS INGRESOS POR DIVIDENDOS</i>	146
2.1.2. <i>DIVIDENDOS GRAVADO Y NO GRAVADOS</i>	146
3. EJERCICIO PROPUESTO PARA ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS CAMBIOS PROPUESTOS EN LA LEY 2277 DE 2022 (REFORMA TRIBUTARIA)	162
4. CONSIDERACIONES FINALES	170

CAPÍTULO III

IMPUESTOS DIRECTOS

TÍTULO III

IMPUESTO AL PATRIMONIO

JOSÉ DARÍO ZULUAGA CALLE

INTRODUCCIÓN		173
1. EXPOSICIÓN DE MOTIVOS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO–LEY 2277 DE 2022		174
2. RESEÑA HISTÓRICA DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO EN COLOMBIA		177
3. ELEMENTOS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO		186
3.1. ELEMENTO SUBJETIVO DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO		186
3.2. ELEMENTO OBJETIVO DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO		196
3.2.1. ASPECTO MATERIAL		196
3.2.2. ASPECTO ESPACIAL		200
3.2.3. ASPECTO TEMPORAL		201
3.2.4. ASPECTO CUANTITATIVO		203
3.2.4.1. Base gravable del Impuesto al Patrimonio y otros aspectos a considerar		204
3.2.4.2. Exclusiones de la Base gravable del Impuesto al Patrimonio		212
3.2.4.3. Ficciones de la Base gravable del Impuesto al Patrimonio		215
3.2.4.4. Tarifa del Impuesto al Patrimonio y análisis de su progresividad		222

4. CONDUCTAS SANCIONABLES DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO Y OTROS COMENTARIOS 224
5. CONSIDERACIONES FINALES 229

CAPÍTULO III

IMPUESTOS DIRECTOS

TÍTULO IV

IMPUESTO UNIFICADO SIMPLE

JORGE ALEJANDRO GONZÁLEZ ARANGO
MARIO HEIMER FLÓREZ GUZMÁN

- INTRODUCCIÓN** 233
1. ANTECEDENTES Y FINES CONSTITUCIONALES DEL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN COLOMBIANO 234
 2. ANÁLISIS DEL IMPUESTO UNIFICADO SIMPLE Y SUS ELEMENTOS ESTRUCTURALES 237
 - 2.1. SUJETOS DEL IMPUESTO UNIFICADO SIMPLE 238
 - 2.2. HECHO GENERADOR 253
 - 2.3. BASES GRAVABLES Y TARIFAS 258
 3. OTROS COMENTARIOS ACERCA DE LOS CAMBIOS DE LA LEY 2277 DE 2022 269
 4. CONSIDERACIONES FINALES 271

CAPÍTULO IV

IMPUESTOS INDIRECTOS

TÍTULO I

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO –IVA–

CARLOS MARIO VARGAS RESTREPO

INTRODUCCIÓN	275
1. GENERALIDADES DEL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SU IMPORTANCIA EN EL CONTEXTO SOCIOECONÓMICO ACTUAL	275
2. FUNDAMENTOS Y ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS NORMATIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS ..	278
2.1. ELIMINACIÓN DE LOS DÍAS SIN IVA	278
2.2. RECLASIFICACIÓN DE ALGUNOS BIENES Y SERVICIOS FRENTE AL IVA	279
2.3. MODIFICACIÓN DE LAS BASES GRAVABLES DEL IMPUESTO EN LA EXPLOTACIÓN DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR ...	284
2.4. NUEVAS REGLAS EN CUANTO A RESPONSABILIDAD FRENTE AL IMPUESTO POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES PERTENECIENTES AL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN	285
2.5. INCREMENTO DE LA TARIFA DE IVA PARA LOS TIQUETES AÉREOS Y EL SERVICIO DE HOTELERÍA	286
3. CONSIDERACIONES FINALES	287

CAPÍTULO IV

IMPUESTOS INDIRECTOS

TÍTULO II

IMPUESTOS SALUDABLES

JULIÁN ANDRÉS RÍOS OBANDO
ELKIN HORACIO QUIRÓS LIZARAZO

INTRODUCCIÓN	297
1. RESEÑA DE LA EXPOSICIÓN DE MOTIVOS EN LA REFORMA TRIBUTARIA	298

2.	IMPUESTOS A LAS BEBIDAS AZUCARADAS	301
3.	IMPUESTOS A LOS COMESTIBLES ULTRA PROCESADOS ...	305
4.	ANÁLISIS DESDE EL CUMPLIMIENTO A LOS ODS 3: SALUD Y BIENESTAR	309
5.	ANÁLISIS CUANTITATIVO DE RECAUDO ESPERADO FRENTE AL APORTE DEL PRESUPUESTO NACIONAL DE LOS IMPUESTOS SALUDABLES	310
6.	ANÁLISIS CUANTITATIVO DE LOS EFECTOS DEL NUEVO . IMPUESTO DESDE LA PERSPECTIVA DE LA OPS	313
7.	CONSIDERACIONES FINALES	314

CAPÍTULO V

RÉGIMEN SANCIONATORIO Y BENEFICIOS EN LA TASA DE INTERÉS MORATORIA

NORBAY DE JESÚS VARGAS RICARDO

INTRODUCCIÓN	315
1. MODIFICACIONES A LOS DELITOS TRIBUTARIOS	317
1.1. ARTÍCULO 434 A DE LA LEY 599 DE 2000. OMISIÓN DE ACTIVOS O INCLUSIÓN DE PASIVOS INEXISTENTES ...	317
1.2. ARTÍCULO 434 B DE LA LEY 599 DE 2000. DEFRAUDACIÓN O EVASIÓN TRIBUTARIA	318
1.3. SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS CONTENIDO EN LOS ARTÍCULOS 102, 434 A Y 434 B DE LA LEY 599 DE 2000	319
2. INEFICACIA DE LAS DECLARACIONES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	319
3. SANCIONES ASOCIADAS AL DEBER DE INFORMAR	320

4.	DECLARACIONES DE IVA INEFICACES	323
5.	TASA DE INTERÉS MORATORIA TRANSITORIA	324
6.	REDUCCIÓN TRANSITORIA DE SANCIONES E INTERÉS MORATORIOS PARA OMISOS E INEXACTOS EN LOS IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIAN ...	327
7.	SANCIÓN POR NO DECLARAR IMPUESTO NACIONAL AL CARBONO E IMPUESTOS SALUDABLES	328
8.	CONSIDERACIONES FINALES	329

CAPÍTULO VI

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO ASPECTOS PROCESALES EN MATERIA TRIBUTARIA INTRODUCIDOS POR LA LEY 2277 DE 2022

CARLOS MARIO RESTREPO PINEDA
EDWIN ALBERTO VÉLEZ JARAMILLO

INTRODUCCIÓN	333
1. ANÁLISIS NORMATIVO DE LOS ASPECTOS PROCESALES DE LA LEY 2277 DE 2022	334
1.1. TÉRMINO PARA REGISTRARSE EN LA PÁGINA WEB PARA LAS ENTIDADES QUE PRETENDAN SER CALIFICADAS EN EL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL	334
1.2. DETERMINACIÓN OFICIAL DE IMPUESTOS MEDIANTE FACTURA	335
1.3. FACILIDADES PARA EL PAGO	340
1.4. REGISTRO DE EMBARGO	341
1.5. CONSIDERACIONES FINALES	342

CAPÍTULO VII

RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

NORBAY DE JESÚS VARGAS RICARDO
JORGE ALEJANDRO GONZÁLEZ ARANGO

INTRODUCCIÓN		343
1. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR RENTAS DE TRABAJO ..		344
2. RETENCIÓN EN LA FUENTE EN PAGOS POR TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO		346
3. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS AL EXTERIOR		347
4. IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL		348
5. CONSIDERACIONES FINALES		350

CAPÍTULO VIII

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES INDEPENDIENTES

MARTÍN EMILIO REY CASTILLO

INTRODUCCIÓN		351
1. ANÁLISIS DE CAMBIOS EN EL INGRESO BASE DE COTIZACIÓN PARA TRABAJADORES INDEPENDIENTES ..		352
2. CONSIDERACIONES FINALES		356
REFERENCIAS		361