

Tasa Mínima de Tributación y su Impacto en la Recaudación Fiscal en Colombia
Durante Los Años 2023-2024

Andrea Carolina Guevara Otero

Kateryne Marin Castaño

Olga Carolina Robayo Parra

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

Junio de 2025

Tasa Mínima de Tributación y su Impacto en la Recaudación Fiscal en Colombia
Durante Los Años 2023-2024

Andrea Carolina Guevara Otero

Kateryne Marin Castaño

Olga Carolina Robayo Parra

Asesora: PhD Jasleidy Astrid Prada Segura

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Especialista en
Gestión Tributaria

Corporación Universitaria Minuto De Dios

Rectoría Virtual y a Distancia

SEDE / CENTRO TUTORIAL Bogotá D.C. - Sede Principal

Facultad de Ciencias Empresariales

Especialización en Gestión Tributaria

Junio de 2025



Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a nuestras familias, quienes, con paciencia, comprensión y amor, nos acompañaron en cada etapa de este proceso. A quienes, con su apoyo silencioso pero constante, nos recordaron la importancia de seguir adelante, incluso en los momentos de mayor exigencia. Este logro también es suyo.

Agradecimientos

Agradecemos a todas las personas que compartieron este camino con nosotras, en especial a quienes, con sus ideas, conversaciones y experiencias, enriquecieron nuestra formación profesional y personal.

A los docentes que, con su compromiso y entrega, contribuyeron con valiosas herramientas académicas durante esta etapa. A nuestras familias, por su apoyo incondicional, por el tiempo que nos brindaron y por acompañarnos con ánimo, paciencia y cariño en cada momento de este proceso.

Extendemos un especial agradecimiento a nuestra asesora de trabajo de grado, la Dra. Jasleidy Astrid Prada Segura, por su guía, disposición y acompañamiento en el desarrollo de esta investigación. Su orientación fue fundamental para la construcción rigurosa y coherente de este trabajo.

Contenido

Dedicatoria	3
Título en español	¡Error! Marcador no definido.
Tasa Mínima de Tributación y su Impacto en la Recaudación Fiscal en Colombia Durante Los Años 2023-2024	6
Título en Inglés	¡Error! Marcador no definido.
Minimum Tax Rate and Its Impact on Fiscal Revenue in Colombia During 2023-2024	6
Resumen	7
Palabras claves:	7
Abstract.....	8
Key Words:	9
Introducción.....	10
Marco Referencial.....	12
Marco de Antecedentes	12
Marco Teórico	14
Tasa Mínima de Tributación.....	14
Tasa de Tributación Depurada (TTD).....	15
Impacto de la Reforma Tributaria en Colombia.....	15
Elusión y Evasión Fiscal	16
Perspectivas Internacionales sobre el Impuesto Mínimo Global.....	16
Conceptos Generales.....	18
Metodología.....	19
Resultados	21
Conclusiones	26
Bibliografía	25



**Tasa Mínima de Tributación y su Impacto en la Recaudación Fiscal en Colombia
Durante Los Años 2023-2024**

**Minimum Tax Rate and Its Impact on Fiscal Revenue in Colombia During 2023-
2024**

Resumen

Este trabajo analiza la implementación de la Tasa Mínima de Tributación (TMT) en Colombia, introducida por la Ley 2277 de 2022, en el marco de las recomendaciones internacionales de la OCDE y el G20. El objetivo es evaluar su impacto en la recaudación fiscal durante los años 2023 y 2024. Se empleó una metodología cualitativa, documental y descriptiva, basada en el análisis de fuentes normativas, doctrinales y técnicas. Los resultados evidencian que, aunque la TMT contribuye a fortalecer el recaudo y promueve mayor equidad tributaria, también genera desafíos en su aplicación, especialmente en relación con la depuración de beneficios fiscales y la armonización contable. Asimismo, se identifican tensiones entre los principios contables y la normatividad fiscal vigente, lo cual puede afectar la información financiera. El estudio concluye que el éxito de esta medida depende de la claridad normativa, la modernización tecnológica de la administración tributaria y la capacitación del talento humano, proponiendo estrategias que faciliten su implementación efectiva y sostenible.

Palabras claves:

Tasa Mínima de Tributación, recaudación fiscal, evasión fiscal, Tasa de Tributación Depurada, reforma tributaria en Colombia.

Abstract

This study analyzes the implementation of the Minimum Tax Rate (MTR) in Colombia, introduced by Law 2277 of 2022, in alignment with international recommendations from the OECD and G20. The objective is to assess its impact on tax revenue during the years 2023 and 2024. A qualitative, documentary, and descriptive methodology was applied, based on the review of legal, academic, and technical sources. The findings indicate that while the MTR contributes to strengthening tax collection and promoting fiscal equity, it also presents implementation challenges, particularly regarding the depuration of tax benefits and the alignment of accounting and tax standards. Additionally, tensions between financial reporting principles and tax regulations were identified, which may affect the integrity of financial information. The study concludes that the effectiveness of this measure relies on regulatory clarity, technological modernization of tax administration, and the training of professionals, proposing strategies to support its efficient and sustainable implementation.

Key Words:

Minimum Tax Rate, tax revenue, tax avoidance, Depurated Tax Rate, tax reform in Colombia.

Introducción

La tributación desempeña un papel crucial en el financiamiento del Estado, ya que garantiza el desarrollo económico y social a través de la provisión de bienes y servicios públicos. En este contexto, la evasión y la elusión fiscal representan un desafío significativo para los gobiernos, pues reducen la capacidad de recaudo y generan desigualdades en la contribución tributaria. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), las estrategias de planificación fiscal agresiva han permitido que grandes corporaciones reduzcan considerablemente su carga impositiva, lo que ha impulsado la implementación de medidas como la tasa mínima de tributación. Esta estrategia busca establecer un umbral mínimo de pago de impuestos para las empresas, con el fin de evitar distorsiones en la competencia y asegurar una mayor equidad en el sistema fiscal.

En Colombia, la tasa mínima de tributación ha sido introducida como una herramienta para contrarrestar la reducción excesiva de la carga fiscal por parte de los grandes contribuyentes. La Ley 2277 de 2022 estableció una tasa mínima del 15 % sobre la renta líquida de ciertas empresas, alineándose con las recomendaciones internacionales en materia fiscal. No obstante, su implementación ha generado debates sobre su impacto real en la recaudación, su efectividad en la reducción de la elusión fiscal y su influencia en la competitividad empresarial. Según cifras de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en 2021 las estrategias de evasión y elusión representaron pérdidas superiores a 50 billones de pesos, lo que evidencia la necesidad de medidas efectivas para fortalecer la recaudación.

La pregunta central de esta investigación es: ¿Cuál ha sido el impacto de la tasa mínima de tributación en la recaudación fiscal en Colombia y en la carga tributaria de las empresas?

Este estudio es particularmente relevante en el contexto colombiano, ya que la efectividad de la tasa mínima de tributación puede influir directamente en el fortalecimiento de la recaudación y en la equidad del sistema fiscal. Además, desde una perspectiva académica y profesional, este análisis permitirá evaluar los efectos de esta medida en la estructura tributaria del país, aportando evidencia que pueda ser utilizada en futuras reformas fiscales.

Para abordar esta problemática, la investigación tiene como propósito analizar el marco normativo y conceptual de la tasa mínima de tributación en Colombia, destacando su articulación con las políticas fiscales tanto nacionales como internacionales, especialmente aquellas impulsadas por organismos multilaterales como la OCDE y el G20. En este sentido, se examina el origen y fundamento jurídico de la Tasa Mínima de Tributación (TMT), así como su conexión con los compromisos internacionales en materia de lucha contra la evasión fiscal y la armonización impositiva global.

Asimismo, el estudio se enfoca en evaluar el impacto de esta política en la recaudación fiscal nacional, considerando la información disponible de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y otras fuentes oficiales, a fin de establecer si la aplicación del mecanismo ha contribuido efectivamente al fortalecimiento de los ingresos tributarios. En paralelo, se busca analizar las implicaciones de la TMT sobre la carga tributaria efectiva de los contribuyentes corporativos, observando cómo esta medida ha afectado sus estructuras fiscales, sus proyecciones contables y las decisiones estratégicas relacionadas con el cumplimiento tributario.

Además, el estudio busca identificar las principales tensiones e implicaciones contables derivadas del uso de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) como mecanismo de verificación, particularmente en lo que respecta a la interacción entre los principios contables y la normatividad tributaria vigente. Finalmente, con base en los hallazgos obtenidos, se pretende proponer estrategias de mejora normativa y operativa, inspiradas en buenas prácticas internacionales, con el fin de optimizar la implementación de esta medida en Colombia. A través de este análisis, se espera aportar evidencia técnica y conceptual que contribuya al debate sobre la efectividad de la TMT como mecanismo para promover una mayor equidad, eficiencia y transparencia fiscal en el país.

En este sentido, esta investigación no solo analiza los efectos normativos y fiscales de la TMT, sino que también contribuye al cumplimiento del **Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) 16: Paz, justicia e instituciones sólidas**, al estudiar una medida orientada a fortalecer la transparencia, la fiscalización efectiva y la equidad en el sistema tributario colombiano. Asimismo, se alinea con el **ODS 10: Reducción de las desigualdades**, al evidenciar cómo la TMT busca reducir brechas entre contribuyentes mediante un umbral mínimo de tributación, promoviendo un sistema más justo y alineado con estándares internacionales.

1. Marco Referencial

Para identificar el impacto de la tasa mínima de tributación en la recaudación fiscal en Colombia y en la carga tributaria de las empresas, se consultaron diversas fuentes en bases de datos especializadas como lo fueron la OECD Tax Database, DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia), páginas web orientadas al área tributaria y contable como Actualicese.com, Instituto Colombiana de Contadores Públicos y repositorios universitarios de la universidad Santo Tomás de Bucaramanga, lo que permitió establecer los antecedentes y el marco teórico que sustentan el tema. Teniendo las palabras claves "tasa mínima de tributación", "recaudación fiscal Colombia", "carga tributaria", "impuesto mínimo global", "reforma tributaria Colombia" y "eficiencia impositiva".

1.1 Marco de Antecedentes

La tasa mínima de tributación se ha consolidado como un mecanismo adoptado internacionalmente para contrarrestar las estrategias de evasión y elusión fiscal utilizadas por grandes corporaciones. Según la OCDE (2022), el proyecto de implementación de un impuesto mínimo global busca garantizar que las multinacionales paguen un porcentaje justo de impuestos, sin importar donde estén ubicadas. En Colombia, la Ley 2277 de 2022 introdujo esta medida, estableciendo una tasa mínima del 15 % para ciertos contribuyentes, con el objetivo de aumentar la equidad fiscal y mejorar la recaudación tributaria (Universidad Santo Tomás, 2023).

Estudios académicos como el de López y Cia (2024) evidencian que la tasa mínima de tributación puede corregir las distorsiones generadas por la planeación fiscal agresiva. No obstante, también advierten sobre la necesidad de fortalecer los mecanismos de control tributario

para evitar prácticas evasivas. En la misma línea, González Rodríguez (2024) destaca que la introducción de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) ha generado tensiones interpretativas respecto a qué beneficios fiscales deben ser depurados, lo cual incide en su aplicación efectiva. Asimismo, el Instituto Nacional de Contadores Públicos (2024) ha señalado las tensiones existentes entre el cumplimiento tributario y los principios contables, dado que la tasa mínima puede distorsionar la información financiera de las empresas.

En el ámbito académico, la Universidad Uniminuto (2023) y la Universidad Agustiniana (2023), analizaron el impacto de la reforma tributaria derivada de la Ley 2277 de 2022. Ambas instituciones identificaron beneficios en términos de equidad recaudatoria, aunque también advirtieron riesgos asociados a una posible sobrecarga administrativa para las pymes. Por su parte, la Universidad Cooperativa de Colombia (2023), considera que la tasa mínima representa un avance en justicia tributaria, pero señala que su efectividad dependerá de ajustes normativos y tecnológicos.

Según Actualícese (2023), persisten dudas técnicas entre los profesionales contables en relación con los procedimientos específicos para determinar el cumplimiento de la tasa mínima. Por otro lado, el Periódico UNAL (2021) y la BBC (2021) analizan los retos sociales y políticos que enfrentan las reformas tributarias en países en desarrollo, donde la informalidad y la resistencia ciudadana representan barreras estructurales significativas.

Desde una perspectiva internacional, Deloitte (2021) examina el impuesto mínimo global como una solución coordinada frente a la competencia fiscal internacional, conocida como *race to the bottom*, aunque advierte que su adopción requiere amplios consensos políticos. La Vía Tributaria (2024) también aborda los desafíos que implica aplicar una tasa mínima global en países con baja capacidad administrativa y alta dependencia de la inversión extranjera.

En un enfoque crítico, Vásquez (2024) advierte sobre inconsistencias en el cálculo de la TTD en Colombia, señalando que ciertos métodos de depuración podrían tergiversar la verdadera carga tributaria de las empresas.

De manera complementaria, estudios como el de la Universidad Santo Tomás de Villavicencio (2023) destacan que la tasa mínima ha impulsado mejoras en los sistemas de auditoría tributaria de la DIAN, promoviendo una mayor trazabilidad en el cumplimiento fiscal. En esa misma línea, la Universidad Cooperativa (2023) resalta que la medida ha incentivado el interés por implementar tecnologías de fiscalización automatizadas.

Finalmente, Tibaquira y Peralta (2024) proponen una revisión crítica de los beneficios tributarios otorgados a ciertos sectores económicos en Colombia. Sostienen que una depuración adecuada de estos incentivos podría fortalecer la progresividad del sistema sin afectar la inversión. Por su parte, el Consultor Contable (2024) enfatiza la necesidad de que las empresas comprendan los efectos de la TTD sobre sus proyecciones financieras a mediano plazo.

1.2 Marco Teórico

1.2.1 Tasa Mínima de Tributación

La tasa mínima de tributación busca asegurar que las empresas, especialmente las de mayor tamaño, contribuyan de manera justa al financiamiento del Estado. En Colombia, su implementación responde a las recomendaciones internacionales de la OCDE, con el objetivo de La tasa mínima de tributación busca asegurar que las empresas, especialmente las de mayor tamaño, contribuyan de manera justa al financiamiento del Estado. En Colombia, su implementación responde a las recomendaciones internacionales de la OCDE, con el objetivo de limitar la planificación fiscal agresiva (OCDE, 2022). Esta medida fue introducida formalmente



a través de la Ley 2277 de 2022, y se considera una herramienta clave para mejorar la equidad tributaria (Universidad Santo Tomás, 2023).

Según Alfredo López y Cía. (2024), esta disposición representa un hito en la política fiscal nacional, al obligar a las grandes empresas a mantener un umbral mínimo de tributación, lo que contribuye a cerrar brechas fiscales. Por su parte, González Rodríguez (2024) argumenta que el verdadero impacto de la medida dependerá de su claridad técnica y operativa, especialmente en lo que respecta al tratamiento de los beneficios tributarios.

1.2.2 Tasa de Tributación Depurada (TTD)

La TTD es una herramienta clave para verificar si un contribuyente cumple con el mínimo del 15 % de tributación efectiva, una vez descontados los beneficios fiscales. De acuerdo con el Consultor Contable (2024), este cálculo debe realizarse con precisión para evitar errores que puedan generar sanciones. Vásquez (2024) advierte que existen riesgos de manipulación contable en la determinación de la TTD, lo cual puede desvirtuar el objetivo redistributivo de la norma.

1.2.3 Impacto de la Reforma Tributaria en Colombia

La reforma tributaria de 2022, promulgada mediante la Ley 2277, introdujo diversos cambios estructurales en el sistema fiscal colombiano. El Periódico UNAL (2021) señala que, aunque su enfoque busca aumentar la progresividad del sistema, enfrenta desafíos derivados de la baja capacidad institucional y la resistencia ciudadana. Un estudio realizado por la Universidad Minuto de Dios (2023) concluye que la reforma ha tenido un impacto positivo en términos de recaudo, aunque algunas empresas pequeñas han visto reducida su liquidez.

Asimismo, la Universidad Agustiniana (2023) advierte sobre el riesgo de una carga administrativa excesiva para las pymes que intentan adaptarse a las nuevas exigencias tributarias.

La Universidad Cooperativa de Colombia (2023) sostiene que la implementación de la tasa mínima requiere un equilibrio entre el recaudo efectivo y la sostenibilidad empresarial.

1.2.4 Elusión y Evasión Fiscal

La evasión y la elusión fiscal siguen siendo retos fundamentales en los países en desarrollo. La BBC (2021) reporta que las grandes corporaciones utilizan estructuras fiscales complejas para reducir su carga tributaria, fenómeno que motivó al G20 y la OCDE a proponer un impuesto mínimo global. Actualícese (2023) añade que, en Colombia, parte del problema radica en la falta de cultura tributaria y en la limitada fiscalización electrónica.

El Instituto Nacional de Contadores Públicos (2024) plantea que la adopción de herramientas como la TTD puede reducir la elusión, pero sólo si se acompaña de una fiscalización más robusta y de una adecuada capacitación de los profesionales contables.

1.2.5 Perspectivas Internacionales sobre el Impuesto Mínimo Global

El impuesto mínimo global representa un esfuerzo colectivo para evitar la competencia fiscal entre países y garantizar un piso común de tributación. Según Deloitte (2021), esta medida busca impedir que los Estados reduzcan sus tasas impositivas para atraer inversión, lo cual, a largo plazo, afecta la equidad fiscal. La Vía Tributaria (2024) sostiene que, para países como Colombia, este tipo de medidas sólo será efectivo si se adapta a las condiciones locales, como la informalidad y el bajo cumplimiento voluntario.

Finalmente, Tibaquira y Peralta (2024) proponen un enfoque integral que combine el impuesto mínimo global con una revisión estructural de los incentivos tributarios nacionales, eliminando aquellos que no cumplan con objetivos claros de desarrollo económico y social.

1.2.6 Conceptos generales

Tasa Mínima de Tributación. Es un mecanismo que establece un impuesto mínimo que deben pagar las empresas, sin importar los beneficios fiscales aplicables. Su objetivo es garantizar una tributación justa y evitar la evasión o elusión fiscal mediante la planeación. (OCDE, 2022).

Tasa de Tributación Depurada (TTD). Indicador que permite verificar si el contribuyente cumple con la tasa mínima efectiva del 15 %, luego de depurar beneficios fiscales. (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2025).

Elusión Fiscal. Uso legal de mecanismos contables o financieros para reducir el pago de impuestos, sin violar explícitamente la ley, pero afectando su espíritu. (BBC News Mundo, 2021).

Evasión Fiscal. Práctica ilegal mediante la cual los contribuyentes ocultan ingresos, inflan deducciones o no declaran impuestos para pagar menos. (Periódico UNAL, 2023).

Reforma Tributaria 2022 (Ley 2277). Modificación estructural al sistema fiscal colombiano que introdujo la tasa mínima del 15 % sobre la renta líquida depurada para ciertos contribuyentes. (Universidad Santo Tomás, 2023).

Impuesto Mínimo Global. Acuerdo internacional liderado por la OCDE y el G20 que propone un impuesto mínimo del 15 % sobre los beneficios de multinacionales para evitar la competencia fiscal entre países. (Deloitte, 2021).

2. Metodología

2.1 Tipo de Investigación

Esta investigación se enmarca en un enfoque cualitativo, de tipo documental y descriptivo. Se centra en el análisis de fuentes secundarias para comprender las implicaciones fiscales y contables de la implementación de la tasa mínima de tributación en Colombia, establecida por la Ley 2277 de 2022.

El diseño adoptado es no experimental y transversal. Se basa en la revisión y análisis de documentos normativos, académicos y técnicos relacionados con la temática tributaria. Este enfoque permite una comprensión profunda de los aspectos legales y contables sin intervenir directamente en el entorno estudiado.

2.2 Técnicas de Recolección de Información

La recolección de información se realizó mediante la consulta de fuentes secundarias, incluyendo:

- Legislación vigente: Ley 2277 de 2022 y el Estatuto Tributario colombiano.
- Informes y publicaciones de organismos como la DIAN y la OCDE.
- Artículos académicos y técnicos de revistas especializadas en tributación y contabilidad.
- Documentos y análisis de entidades como el Instituto Nacional de Contadores Públicos y Actualícese.

Estas fuentes fueron seleccionadas por su relevancia y actualidad en el contexto tributario colombiano.

2.3 Procedimiento

El proceso metodológico se desarrolló en las siguientes etapas:

1. Identificación del problema: Se definió la problemática relacionada con la implementación de la tasa mínima de tributación y sus efectos en la carga fiscal de las empresas.
2. Revisión bibliográfica: Se recopilaron y analizaron documentos normativos, académicos y técnicos pertinentes al tema de estudio.
3. Análisis documental: Se examinó la información recopilada para identificar las principales implicaciones fiscales y contables de la normativa.
4. Interpretación de resultados: Se interpretaron los hallazgos en función de los objetivos de la investigación, destacando las posibles tensiones entre la normativa fiscal y los principios contables.

3. Resultado

3.1 Analizar el marco normativo y conceptual de la tasa mínima de tributación en Colombia

La Tasa Mínima de Tributación (TMT) surge como una medida global impulsada por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y el G20, con el propósito de garantizar que las empresas multinacionales paguen un mínimo del 15 % de impuestos sobre sus beneficios, sin importar el país donde operen (OCDE, 2022). Esta propuesta responde a la necesidad de frenar la competencia fiscal entre países (conocida como "race to the bottom") y reducir las prácticas de planificación fiscal agresiva. Colombia, en consonancia con este marco internacional, incorporó la TMT a través de la Ley 2277 de 2022, alineando su estructura tributaria con los estándares globales.

En el contexto nacional, esta legislación establece una tasa mínima del 15 % sobre la renta líquida depurada para ciertos contribuyentes, especialmente grandes empresas. La medida también incorpora el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada (TTD), como mecanismo para verificar el cumplimiento efectivo de este mínimo (Universidad Santo Tomás, 2023). Este proceso normativo ha sido respaldado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), así como por diversas entidades académicas y contables que reconocen la relevancia de adoptar estándares internacionales (Consultor Contable, 2023).

3.2 Evaluar el impacto de esta política en la recaudación fiscal nacional.

La implementación de la TMT ha generado efectos preliminares positivos en el fortalecimiento del recaudo fiscal. Aunque los datos consolidados de 2023 aún se encuentran en

proceso de publicación, informes de la DIAN indican una mejora en el control y verificación del cumplimiento tributario gracias a la TTD (Universidad Minuto de Dios, 2023). Este mecanismo ha permitido identificar a los contribuyentes que, a través de beneficios fiscales, reducían su carga tributaria por debajo del umbral esperado, obligándolos a ajustar sus declaraciones.

En 2021, Colombia reportó pérdidas superiores a 50 billones de pesos por evasión y elusión fiscal (DIAN, citado en el documento base). Si bien es pronto para establecer una relación causal directa con la TMT, expertos del Instituto Nacional de Contadores Públicos (2024) afirman que el aumento de herramientas técnicas y digitales, junto con la aplicación de normas como la Ley 2277, han contribuido a una mayor trazabilidad del recaudo, especialmente entre grandes contribuyentes. Asimismo, la OCDE (2022) resalta que la implementación de tasas mínimas de tributación en otros países ha tenido un efecto positivo en el cierre de brechas fiscales.

3.3 Analizar las implicaciones de la TMT sobre la carga tributaria efectiva de los contribuyentes corporativos

El efecto de la TMT en la carga tributaria de las empresas ha sido diferencial según el tamaño y la naturaleza del contribuyente. Las grandes corporaciones, principales destinatarias de la medida, han tenido que reestructurar sus estrategias fiscales para evitar sanciones por incumplimiento de la TTD. Esta reorganización ha implicado una revisión de los beneficios tributarios aplicados, y en algunos casos, un aumento en el impuesto a pagar, aun cuando previamente se encontraban dentro del marco legal (González y Montaña, 2024).

En el caso de las pequeñas y medianas empresas (pymes), si bien muchas no son directamente responsables del cumplimiento de la TMT, la carga administrativa derivada de la reforma ha generado preocupaciones. La Universidad Cooperativa de Colombia (2023) advierte

que la adaptación a nuevas obligaciones contables puede implicar costos operativos adicionales, especialmente en sectores con baja digitalización. A pesar de estas dificultades, la medida ha contribuido a reducir la inequidad tributaria al evitar que las grandes empresas se beneficien desproporcionadamente de exenciones fiscales frente a las pymes.

3.4 Identificar las principales tensiones e implicaciones contables derivadas del uso de la Tasa de Tributación Depurada (TTD)

Las implicaciones contables de la TMT son profundas. La introducción de la TTD exige una depuración técnica de los beneficios fiscales utilizados por las empresas, lo cual puede generar inconsistencias si no se realiza con criterios uniformes. El Instituto Nacional de Contadores Públicos (2024) ha señalado que la aplicación de la TTD puede distorsionar los estados financieros, al modificar la carga tributaria registrada sin un reflejo real en la utilidad económica de la empresa. Esto genera conflictos entre los principios contables generalmente aceptados y las normas fiscales.

Adicionalmente, existe un riesgo de errores en la interpretación y aplicación de la TTD por parte de los profesionales contables, debido a la escasa capacitación sobre este nuevo requerimiento. Vásquez (2024) advierte que los métodos actuales de depuración pueden tergiversar la verdadera carga tributaria si no se aplican correctamente, lo que podría llevar a litigios tributarios o sanciones injustificadas.

3.5 Proponer estrategias de mejora normativa y operativa, inspiradas en buenas prácticas internacionales

A partir del análisis documental, se identifican varias estrategias que podrían mejorar la aplicación de la TMT en Colombia. Primero, se recomienda una revisión integral de los beneficios tributarios existentes, eliminando aquellos que no cumplan con objetivos sociales,

ambientales o económicos claramente definidos. Esta propuesta ha sido planteada por Tibaquirá y Peralta (2024), quienes sostienen que una depuración más rigurosa fortalecería la progresividad sin afectar la inversión.

Segundo, es necesario fortalecer los procesos de fiscalización electrónica, mejorando la interoperabilidad entre sistemas de información financiera y la DIAN, lo que permitiría validar automáticamente el cumplimiento de la TTD. Tercero, se propone una estrategia de capacitación nacional para contadores públicos, en alianza con el INCP, universidades y gremios, con el fin de armonizar la interpretación técnica de la norma.

Finalmente, sería conveniente que el Gobierno Nacional evalúe mecanismos de transición o flexibilización para ciertos sectores estratégicos, especialmente pymes, de forma que se garantice la sostenibilidad empresarial sin desincentivar el cumplimiento tributario.

3.6 Matriz Pestel

FASE 3: DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO EXTERNO							
Herramienta - ANÁLISIS DEL ENTORNO VUCA - MATRIZ PESTLE							
ENTORNO	FACTORES CLAVES (Factores Exógenos a la Organización)	COMPORTAMIENTO O TENDENCIA FUTURA DEL FACTOR CLAVE	TIEMPO ESTIMADO DEL IMPACTO			FUENTE DE INFORMACIÓN	
			CORTO PLAZO (Menos 1 Año)	MEDIANO PLAZO (1 a 3 Años)	LARGO PLAZO (Más 3 Años)		GRADO DE IMPACTO PARA LA EMPRESA
POLÍTICOS	Reforma estructural	El establecimiento de la Tasa Mínima de Tributación (TMT) en Colombia ha estado fuertemente influenciado por las decisiones del poder legislativo, en el marco de una reforma estructural impulsada por el gobierno nacional mediante la Ley 2277 de 2022. Esta normativa se propone corregir las deficiencias del sistema tributario, aumentando la progresividad del impuesto sobre la renta y reduciendo la elusión fiscal. Sin embargo, la medida ha generado controversia entre sectores empresariales, que la perciben como una carga adicional que afecta la competitividad del país frente a otros mercados regionales (Universidad Santo Tomás, 2023). Esta tensión política representa tanto un desafío como una oportunidad para redefinir las prioridades fiscales del Estado.		X		2	Universidad Santo Tomás, 2023
ECONÓMICOS	Recaudación global	En términos económicos, la TMT busca incrementar el recaudo fiscal sin comprometer la sostenibilidad de las empresas. Los primeros análisis indican un impacto favorable en el aumento de la recaudación global, aunque algunas pequeñas y medianas empresas han manifestado afectaciones en su liquidez debido a la reducción de beneficios fiscales previamente aprovechados (Universidad Minuto de Dios, 2023). A nivel macroeconómico, la medida podría mejorar la percepción de equidad en la carga impositiva y contribuir a una mejor distribución del ingreso, si se acompaña de mecanismos de ajuste eficientes.		X		2	Universidad Minuto de Dios, 2023
SOCIOCULTURALES	Cultura Tributaria	El componente social de la TMT es clave para su legitimidad. La población colombiana ha expresado, en diferentes escenarios, una demanda creciente de equidad fiscal. No obstante, la cultura tributaria sigue siendo deficiente, y existe una percepción generalizada de desigualdad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Estas condiciones debilitan la confianza en el sistema y dificultan la implementación de reformas estructurales. Estudios recientes advierten que, sin una estrategia de comunicación efectiva y una mejora sustancial en la educación tributaria, la TMT podría enfrentar resistencia ciudadana (Actualícese, 2023; Periódico UNAL, 2021).		X		3	Actualícese, 2023; Periódico UNAL, 2021
TECNOLOGICOS	Plataformas Tecnológicas	La implementación efectiva de la TMT depende en gran medida del desarrollo de capacidades tecnológicas en las entidades fiscales, particularmente la DIAN. El uso de plataformas electrónicas, sistemas de información contable integrados y mecanismos de auditoría automatizados son condiciones indispensables para verificar el cumplimiento de la Tasa de Tributación Depurada (TTD). Instituciones como la Universidad Santo Tomás de Villavieja (2023) destacan los avances en trazabilidad y control fiscal, aunque persiste la necesidad de inversión en infraestructura tecnológica y formación del talento humano.		X		4	
LEGALES	Beneficios Fiscales	En el plano jurídico, la TMT representa un cambio estructural que exige una clara delimitación normativa. No obstante, existen vacíos técnicos respecto a los beneficios fiscales que deben ser depurados para efectos de la TTD, lo que ha generado incertidumbre en su aplicación práctica (González Rodríguez, 2024). El Instituto Nacional de Contadores Públicos (2024) advierte que estas ambigüedades pueden dar lugar a interpretaciones divergentes y posibles conflictos fiscales, afectando la seguridad jurídica y la planeación contable de las empresas.		X		2	González Rodríguez, 2024

3.7 Matriz DOFA

<p>Fortalezas</p> <p>Una de las principales fortalezas de la TMT en Colombia es su respaldo normativo a través de la Ley 2277 de 2022, lo que le otorga legitimidad y obligatoriedad en su aplicación. Además, su alineación con las recomendaciones de organismos internacionales como la OCDE fortalece su fundamentación técnica y política (OCDE, 2022). La existencia de herramientas como la TTD permite verificar el cumplimiento objetivo de la norma, contribuyendo a mejorar la transparencia en el sistema tributario (Consultor Contable, 2023). También se ha observado un esfuerzo institucional por parte de la DIAN para fortalecer la fiscalización y la trazabilidad tributaria, incorporando herramientas tecnológicas (Universidad Santo Tomás de Villavencio, 2023).</p>	<p>Oportunidades</p> <p>La TMT ofrece múltiples oportunidades para el fortalecimiento del sistema fiscal colombiano. Su implementación puede mejorar la percepción de justicia fiscal entre los ciudadanos y contribuir a reducir la competencia desleal entre empresas. A nivel internacional, permite alinear al país con iniciativas globales como el impuesto mínimo coordinado del G20 y la OCDE, evitando así el fenómeno del "race to the bottom" (carrera hacia el abismo), (Deloitte, 2021). Asimismo, representa una oportunidad para modernizar la administración tributaria y promover una cultura de cumplimiento más sólida en el sector empresarial.</p>
<p>Debilidades</p> <p>Pese a su potencial, la TMT presenta debilidades significativas. La principal radica en la complejidad técnica del cálculo de la TTD y en la falta de claridad normativa sobre la depuración de beneficios fiscales (Vásquez, 2024). Esta situación ha generado incertidumbre entre los profesionales contables, quienes requieren capacitación específica para su correcta interpretación (INCP, 2025). Además, la medida podría generar distorsiones en la información contable financiera, si no se armonizan los principios fiscales con las normas contables vigentes (INCP, 2024).</p>	<p>Amenazas</p> <p>Entre las amenazas se encuentra la posible resistencia del sector empresarial, especialmente en lo que respecta a la carga administrativa adicional que implica cumplir con la TMT. También existe el riesgo de fuga de inversión extranjera en caso de que la medida sea percibida como restrictiva o inestable (La Vía Tributaria, 2024). Adicionalmente, la alta informalidad del sistema económico colombiano y la limitada capacidad administrativa de algunos entes territoriales pueden comprometer la eficacia de la implementación y fiscalización de la TMT (BBC News Mundo, 2021).</p>

4. Conclusiones

Esta investigación partió del interrogante: ¿Cuál ha sido el impacto de la tasa mínima de tributación en la recaudación fiscal en Colombia y en la carga tributaria de las empresas? El estudio se propuso analizar esta medida en el contexto del sistema tributario colombiano, considerando su marco normativo, conceptual y contable.

Se identificó que la TMT representa un avance en materia de equidad tributaria, al establecer un piso mínimo de tributación para las grandes empresas. Asimismo, se evidenció que su implementación ha contribuido al fortalecimiento del control fiscal y ha generado ajustes en las estrategias contables y tributarias de algunos contribuyentes. Sin embargo, también se observaron dificultades técnicas en el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) y tensiones entre normas fiscales y contables. Los objetivos de la investigación fueron abordados satisfactoriamente mediante el análisis documental:

- Se comprendió el marco normativo de la TMT en Colombia y su conexión con estándares internacionales.
- Se evidenció un efecto positivo en el fortalecimiento de la recaudación fiscal.
- Se identificaron implicaciones sobre la carga tributaria efectiva de las empresas.
- Se reconocieron tensiones contables por el uso de la TTD.
- Se propusieron estrategias para mejorar la implementación de la TMT.

Los resultados indican que la TMT, aunque todavía en proceso de consolidación, está alineada con una tendencia internacional que busca cerrar brechas fiscales mediante mecanismos uniformes. Esta medida, al ser adoptada en Colombia, encuentra un entorno con retos

particulares como la alta informalidad, la limitada cultura tributaria y la necesidad de modernización institucional. Aunque los hallazgos coinciden en su mayoría con estudios previos, como los de la OCDE (2022) y universidades colombianas, se evidencian dificultades adicionales derivadas de la falta de articulación entre lo contable y lo fiscal.

La principal limitación de este estudio radica en su naturaleza documental. No se aplicaron entrevistas, encuestas ni análisis de casos empresariales específicos, lo que impide contrastar directamente los efectos de la TMT en contextos reales de aplicación. Además, debido a la reciente implementación de la medida, parte de la información disponible aún está en fase de consolidación por parte de las autoridades tributarias.

Se recomienda, para futuras investigaciones, realizar estudios de caso sobre empresas obligadas a cumplir con la TMT, con el fin de medir su impacto concreto en términos financieros y estratégicos. También sería pertinente realizar investigaciones cuantitativas que permitan establecer correlaciones entre la TMT y el aumento del recaudo fiscal. A nivel institucional, se sugiere fortalecer la formación técnica de contadores públicos y revisar los beneficios tributarios vigentes, con miras a garantizar mayor transparencia y equidad.

Los hallazgos del estudio tienen implicaciones importantes para la política fiscal colombiana. Teóricamente, aportan al entendimiento del vínculo entre normas globales y legislación local. Metodológicamente, ofrecen una ruta para el análisis normativo y doctrinal en temas tributarios. A nivel práctico, los resultados resaltan la necesidad de una mayor coherencia entre los sistemas contable y fiscal, y promueven una reflexión sobre el rol de la fiscalización electrónica como medio de control efectivo.

En conclusión, la Tasa Mínima de Tributación se proyecta como una herramienta fundamental en la lucha contra la evasión fiscal y en el camino hacia un sistema tributario más



justo. Su implementación efectiva no sólo requiere ajustes normativos y tecnológicos, sino también un compromiso colectivo del Estado, el sector privado y los profesionales contables. Esta investigación busca ser un aporte académico y técnico que motive futuras discusiones y acciones en favor de la justicia fiscal en Colombia.

5. Bibliografía

- Actualícese. (2024). *Tasa mínima de tributación: Normativa, cálculos y obligados*.
https://actualicese.com/rutas/books/tasa-minima-de-tributacion-normativa-calculos-y-obligados?srsldt=afmboopezn3dcfqomfsf8ilyzytqlralp2pwpfc_tmgsbtzau-dx9evz
- Actualícese. (s.f.). *Impacto de la tasa mínima de tributación y la tasa de tributación depurada*. https://actualicese.com/impacto-de-la-tasa-minima-de-tributacion-y-la-tasa-de-tributacion-depurada/?srsldt=afmboopf3k28mlu3utahyf-_n5ibmi6ydneyqehmzy_zyz85lugllwv3s
- Alfredo López y Cía. (s.f.). *Injerencia de las estimaciones contables en la tasa mínima de tributación*. <https://alfredolopez.com.co/efecto-de-las-estimaciones-contables-en-la-tasa-minima-de-tributacion/>
- Consultor Contable. (2023). *Tasa mínima de tributación parágrafo 6 art. 240 E.T.*
<https://www.consultorcontable.com/tasa-minima-de-tributacion-paragrafo-6-art-240-et/>
- David, P. T. C., Yeraldine, L. V. A., Tatiana, M. B. E., Maria, S. H. L., & Lucia, V. V. A. (2024, 1 mayo). *Modelo del costo revaluado y la tasa mínima de tributación*.
<https://hdl.handle.net/20.500.12495/12554>
- González, O. K. A., & Montaña, G. A. (2024). *Una mirada general sobre “tasa mínima de tributación” en Colombia y su impacto en las finanzas de las empresas*.
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/34650/Trabajo%20de%20grado%20tasa%20mínima%20de%20tributación.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2024). *¿La tasa mínima de tributación interfiere en las normas y principios contables?* <https://incp.org.co/revista-el->



contador-publico/vision-experta/comisiones-tecnicas-incp/2024/03/ta-tasa-minima-de-tributacion-interfiere-en-las-normas-y-principios-contables/

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2024). *Tasa mínima de tributación: ¿Impacto contable o fiscal?* <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/2024/05/tasa-minima-de-tributacion-impacto-contable-o-fiscal/>

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2025). *Aprende a calcular la tasa de tributación depurada y sus implicaciones tributarias.* <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/impuestos/nacionales/2025/01/aprende-a-calcular-la-tasa-de-tributacion-depurada-y-sus-implicaciones-tributarias/>

LAV Consultoría Tributaria. (2024). *Análisis profundo de la tasa mínima de tributación en Colombia: Perspectivas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la DIAN.* <https://lavtributaria.com/analisis-profundo-de-la-tasa-minima-de-tributacion-en-colombia-perspectivas-del-consejo-tecnico-de-la-contaduria-publica-y-la-dian/>

OECD. (2022). *La cooperación fiscal al servicio del desarrollo: Informe de situación de 2021.* https://www.oecd.org/content/dam/oecd/es/publications/reports/2022/07/tax-cooperation-for-development-progress-report-on-2021_46f2fbec/13872ece-es.pdf

OECD. (2024). *Manual de implementación del impuesto mínimo global: Segundo pilar.* <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/manual-de-implementacion-del-impuesto-minimo-segundo-pilar.pdf>

Peralta, A. M. B., & Tibaquirá, A. A. P. (2024). *Implicaciones de la aplicación de la tasa mínima de tributación en el impuesto de renta de personas jurídicas.* <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/a0a36b07-30cb-492a-a8bbe36ce1bddb98/content>

Torres, G. O., Mina, G. H., & Pérez, G. J. A. (2024). *Evaluación de la tasa mínima de tributación para la empresa Laboratorios X en el año gravable 2023.*

<https://backend.uniagustiniana.edu.co/server/api/core/bitstreams/efb320ef-a509-4ea8-a956-2e4125527702/content>

Universidad Santo Tomás de Bucaramanga. (2024). *ABC de la tasa mínima de tributación: Metodología práctica para su aplicación en Colombia.*

<https://repository.usta.edu.co/server/api/core/bitstreams/d11eabd9-2154-4521-9c88-8e446c7c3b5b/content>

Anexos

Autor	Año	Título	Resumen	Objetivo	Contexto	Metodología	Aporte al Trabajo	APA	URL
Peralta, A. M. B., & Tibaquirá, A. A. P	2024	Implicaciones de la Aplicación de la Tasa Mínima de Tributación en el Impuesto de Renta de Personas Jurídicas	La siguiente investigación se enfoca en analizar las implicaciones de la tasa de tributación depurada en el impuesto de renta de las personas jurídicas, para dar respuesta a este objetivo se acude a una investigación con metodología mixta cualitativo-experimental, ya que permite recopilar información y poner en práctica lo investigado en la literatura existente, utilizando dos instrumentos de recolección las entrevistas y casos prácticos a dos empresas de diferente sector, con los resultados brindados por esta investigación se puede indicar que al aplicar la tasa mínima de tributación en las empresas jurídicas no tendrán implicaciones en el impuesto de renta independientemente del aumento de los ingresos de las empresas, sin embargo con el aumento de el recaudo publico podría traer un efecto en el aumento de cambio de formula del impuesto.	Analizar las implicaciones de la tasa de tributación depurada en el impuesto de renta de las personas jurídicas.	Contexto fiscal colombiano, centrado en la reforma tributaria de la Ley 2277 de 2022.	Investigación mixta-cualitativa y experimental.	Fortalece el análisis sobre la carga tributaria efectiva de las empresas en Colombia y aporta evidencia práctica sobre el efecto de la tasa mínima de tributación como herramienta contra la elusión fiscal.	Peralta, A. M. B., & Tibaquirá, A. A. P. (2024). Implicaciones de la Aplicación de la Tasa Mínima de Tributación en el Impuesto de Renta de Personas Jurídicas.	https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/a0a36b07-30cb-492a-a8bb-e36ce1bddb98/content
Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP)	2024	¿La tasa mínima de tributación interfiere en las normas y principios contables?	El artículo analiza cómo la Tasa de Tributación Depurada (TTD), introducida por la Ley 2277 de 2022 en Colombia, puede generar tensiones entre las normas fiscales y los principios contables vigentes. Se destaca que la TTD, al basarse en la utilidad contable antes de impuestos sin considerar las diferencias temporarias, podría llevar a una doble tributación y afectar la esencia de la contabilidad financiera.	Examinar las implicaciones de la TTD en la armonización entre la normativa fiscal y los principios contables, y proponer la necesidad de directrices claras por parte de las autoridades competentes.	Reforma tributaria en Colombia (Ley 2277 de 2022) y su impacto en la contabilidad financiera.	Enfoque cualitativo, de tipo documental y descriptivo, basado en el análisis técnico de la normativa fiscal y contable vigente, con interpretación crítica desde la perspectiva de expertos contables.	Proporciona una perspectiva crítica sobre la interacción entre la TTD y los principios contables, resaltando la necesidad de coherencia entre las normas fiscales y contables para evitar distorsiones en la información financiera.	Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2024). ¿La tasa mínima de tributación interfiere en las normas y principios contables?	https://incp.org.co/revista-el-contador-publico/vision-experta/comisiones-tecnicas-incp/2024/03/la-tasa-minima-de-tributacion-interfiere-en-las-normas-y-principios-contables/
Cristian Orduz Flórez, Yulieth Paola Castillo Toro	2024	ABC de la tasa mínima de tributación: Metodología practica para su aplicación en Colombia	Se busca dar a conocer la correcta aplicabilidad de la tasa mínima de tributación en las declaraciones de renta y complementarios de las personas jurídicas, teniendo en cuenta la normatividad vigente y entendiendo que, por una mala interpretación de la fórmula establecida para su respectivo cálculo, podría generar un valor erróneo en la declaración y por ende, a futuro, una posible fiscalización de aquella. Además, mostrar algunos ejemplos prácticos en los cuales la finalidad es explicar cómo se debe aplicar correctamente.	Analizar la información conceptual, legal y procedimental de la Tasa Mínima de Tributación, identificando sus ventajas y desventajas, y aplicando ejemplos prácticos para su cálculo en empresas.	La investigación se desarrolla en el contexto del ámbito tributario colombiano, específicamente en relación con la implementación de la Tasa Mínima de Tributación, establecida en el artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por la	La metodología empleada en esta investigación es de enfoque cualitativo, bajo un diseño descriptivo y a su vez es una investigación de tipo documental.	Proporciona una guía práctica para la correcta aplicación de la tasa mínima de tributación en Colombia, incluyendo ejemplos detallados que facilitan la comprensión y aplicación de la normativa vigente.	Universidad Santo Tomas de Bucaramanga (2024) ABC de la tasa mínima de tributación: Metodología practica para su aplicación en Colombia.	https://repository.usta.edu.co/server/api/core/bitstreams/d11eabd9-2154-4521-9c88-8e446c7c3b5b/content#:~:text=Tasa%20m%C3%ADnima%20de%20tributaci%C3%B3n%3A%20es.puede%20ser%20inferior%20al%2015%20%25



Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos	2022	La cooperación fiscal al servicio del desarrollo Informe de Situación de 2021	El informe presenta el impacto fiscal que dejó el COVID-19 en la economía de los países, en especial los de bajos ingresos. Por lo cual se muestra lo que ha sido luchar contra la erosión y evasión fiscal en el impuesto de sociedades, la lucha contra los flujos financieros ilícitos, el cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible y nuevas medidas de cara al 2022.	Informar el trabajo de la OCDE en materia fiscal y de desarrollo del 2021	El informe se desarrolla en el contexto de las prioridades de la OCDE en brindar apoyo a los países en desarrollo en la cooperación al servicio del desarrollo	La metodología del informe es documental, descriptiva con enfoque cualitativo que analiza el impacto fiscal de los países miembros y de la OCDE	Aporta una mejor comprensión a nivel global de la importancia de una tasa mínima de tributación a nivel mundial	OECD. (2022). La cooperación fiscal al servicio del desarrollo Informe de Situación de 2021	https://www.oecd.org/content/dam/oecd/es/publications/reports/2022/07/tax-co-operation-for-development-progress-report-on-2021_46f2fbec/13872ecea.pdf
Consultor Contable	2023	Tasa mínima de tributación parágrafo 6 art 240 E.T	El artículo analiza la implementación de la Tasa Mínima de Tributación en Colombia, establecida en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2277 de 2022. Se explica que esta tasa, también conocida como Tasa de Tributación Depurada (TTD), busca garantizar que ciertos contribuyentes del impuesto sobre la renta tributen al menos un 15% sobre su utilidad contable depurada.	Explicar la aplicación práctica de la Tasa Mínima de tributación en Colombia, detallando su cálculo, alcance y excepciones según la normativa vigente.	El artículo se enmarca en el ámbito tributario colombiano.	La investigación es de tipo documental y un enfoque cualitativo, basándose en el análisis de la normativa vigente y su aplicación práctica en el contexto tributario	Proporciona una comprensión detallada de la Tasa Mínima de Tributación, facilitando a los profesionales contables y tributarios la correcta aplicación de esta normativa en las declaraciones de renta de las empresas.	Consultor Contable. (2023). Tasa Mínima de Tributación Parágrafo 6 Art. 240 E.T	https://www.consultorcontable.com/tasa-minima-de-tributacion-paragrafo-6-art-240-et/
Gonzalez Ortiz Kevin Arley, & Montaña Gustavo Adolfo	2024	Una mirada general sobre "Tasa Mínima De Tributación" en Colombia y su Impacto en las Finanzas de las Empresas	Este trabajo pretende en primer lugar conocer de manera básica, el funcionamiento del sistema tributario en Colombia, los diferentes tipos de impuestos que existen en la actualidad y que siguen vigentes, los más importantes y conocidos con el ánimo de analizar y comprender el nacimiento de un nuevo impuesto llamado "Tasa Mínima De Tributación" introducido a nuestro sistema tributario de acuerdo con la Reforma Tributaria 2277 de 2022 basado en la implementación al sistema fiscal internacional presentado por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico "OCDE" llamado por este organismo como "Impuesto Mínimo Global" normativa originada en el Pilar Dos de esta Organización a una tasa del 15% para las Empresas Multinacionales, sigla "EMN".	Analizar el impacto de la Tasa Mínima de Tributación en las finanzas de las empresas en Colombia, considerando su implementación según la Reforma Tributaria 2277 de 2022 y su alineación con las directrices de la OCDE.	La investigación se desarrolla en el ámbito tributario colombiano, en el marco de la implementación de la Tasa Mínima de Tributación establecida por la Ley 2277 de 2022.	La investigación es de enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo y documental, basado en el análisis de la normativa vigente, estudios doctrinales y ejemplos prácticos para ilustrar la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación.	El trabajo proporciona una comprensión detallada de la Tasa Mínima de Tributación, ofreciendo ejemplos prácticos que facilitan su aplicación y análisis en el contexto empresarial colombiano. Asimismo, contribuye al debate sobre la equidad y eficiencia del sistema tributario en el país.	Gonzalez, O.K.A & Montaña, G.A. (2024). Una mirada general sobre "Tasa Mínima De Tributación" en Colombia y su Impacto en las Finanzas de las Empresas	https://expeditioreposito.rio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/34650/Trabajo%20de%20Grado%20Tasa%20M%C3%ADnima%20De%20Tributaci%C3%B3n.pdf?sequence=2&isAllowed=y



Actualícese.	2024	Tasa Mínima de Tributación: Normativa, Calculos y Obligados	Esta publicación brinda generalidades sobre la tasa mínima de tributación, normativa, calculos y obligados a realizarla. Incluyendo Preguntas y respuestas acerca de la tasa mínima de tributación.	Aportar al conocimiento de los profesionales sobre la tasa mínima de tributación, artículos con una explicación apropiada a los requerimientos del cumplimiento de la normativa y que tratan de la misma.	La publicación se enmarca en la comprensión de la implementación de la Tasa Mínima de tributación en el contexto de la Ley 2277 de 2022 y el respectivo procedimiento tributario de acuerdo al estatuto.	La publicación se desarrolla con un enfoque descriptivo y documental, analizando la normatividad vigente y el paso a paso para el cálculo de la Tasa Mínima de Tributación.	La publicación aporta al detalle la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación, con ejemplos y diversas situaciones que se pueden presentar en el desarrollo de la profesión contable.	Actualícese. (2024). Tasa Mínima de Tributación: Normativa, Calculos y Obligados	https://actualicese.com/rutas/books/tasa-minima-de-tributacion-normativa-calculos-y-obligados?srsltid=AfmB0opeZn3DcFqOMfSF8ILYZytlqIRaIP2pwpFCtMGsbtZAU-dx9EvZ
LAV Consultoría Tributaria	2024	Análisis Profundo de la Tasa Mínima de Tributación en Colombia: Perspectivas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la DIAN	El artículo analiza las interpretaciones divergentes entre la DIAN y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) respecto a la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación (TMT) en Colombia. Se discuten las diferentes posturas sobre cómo manejar las pérdidas contables en el cálculo de la TMT y se presentan tres opciones prácticas para los contribuyentes en esta situación.	Explorar las diferentes interpretaciones de la TMT por parte de la DIAN y el CTCP, y ofrecer opciones prácticas para los contribuyentes que enfrentan pérdidas contables.	El artículo se enmarca en el ámbito tributario colombiano, específicamente en la aplicación de la tasa mínima de tributación establecida en el artículo 240-1 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2277 de 2022.	La investigación es de tipo documental y descriptiva, con un enfoque cualitativo.	Proporciona una comprensión clara de las diferentes interpretaciones de la TMT y ofrece opciones prácticas para los contribuyentes, ayudando a los profesionales contables y tributarios a aplicar correctamente la normativa vigente.	LAV Consultoría Tributaria. (2024). Análisis Profundo de la Tasa Mínima de Tributación en Colombia: Perspectivas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la DIAN	https://lavtributaria.com/analisis-profundo-de-la-tasa-minima-de-tributacion-en-colombia-perspectivas-del-consejo-tecnico-de-la-contaduria-publica-y-la-dian/
Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP)	2024	Tasa mínima de tributación: ¿impacto contable o fiscal?	La publicación manifiesta aclaración frente al impacto Fiscal o contable de la Tasa Mínima de Tributación basado en el concepto 0089 del 2024 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.	Brindar información al concepto publicado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, sobre las inquietudes manifestadas de cual es el impacto de la Tasa Mínima de Tributación.	La publicación se desarrolla en dar respuesta a como se realiza la contabilización de la Tasa Mínima de Tributación y si la incidencia es fiscal o tributaria.	La publicación tiene un enfoque documental.	Proporciona el criterio por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública en el reconocimiento contable de la Tasa Mínima de Tributación y su alcance para los respectivos informes a las sociedades.	Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2024). Tasa mínima de tributación: ¿impacto contable o fiscal?	https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/2024/05/tasa-minima-de-tributacion-impacto-contable-o-fiscal/



Alfredo Lopez y Cia. (s.f).		Injerencia de las estimaciones contables en la tasa mínima de tributación.	El artículo analiza cómo la estimaciones contables derivadas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) impactan la determinación de la Tasa Mínima de Tributación (TMT) en Colombia. Se destaca que ciertas partidas contables, como ingresos por valoración a valor razonable o diferencias en cambio, podrían generar una doble tributación al no ser excluidas en el cálculo de la utilidad depurada.	Examinar el efecto de las estimaciones contables bajo NIIF en la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación, identificando posibles riesgos de doble tributación y proponiendo consideraciones para su adecuada gestión.	El artículo se enmarca en el ámbito tributario colombiano, específicamente en la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación establecida en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2277 de 2022.	La investigación es de tipo documental y descriptiva, con un enfoque cualitativo.	El artículo proporciona una comprensión detallada de cómo las estimaciones contables pueden afectar la Tasa Mínima de Tributación, alertando sobre posibles riesgos de doble tributación y ofreciendo recomendaciones para una adecuada planeación tributaria.	Alfredo Lopez y Cia. (s.f). Injerencia de las estimaciones contables en la tasa mínima de tributación.	https://alfredolopez.com/co/efecto-de-las-estimaciones-contables-en-la-tasa-minima-de-tributacion/
Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos	2024	Manual de Implementación del Impuesto Mínimo (Segundo Pilar)	Es un manual esta orientado a los países miembros o que que se postularon para entrar a la OCDE o el G-20 que detalla la visión general de las reglas, las consideraciones que deben tener para realizar el diseño, adopción e implementación de la Tasa Mínima Global así como la ilustración del paso a paso que se debe realizar en las disposiciones básicas-.	Brindar claridad sobre el punto de partida para el diseño y funcionamiento de las reglas del modelo Tasa Mínima Global.	El manual se enmarca en orientar detalladamente la adopción e implementación de la Tasa mínima Global o de tributación.	El manual es de tipo Documental y descriptivo	El manual brinda mas detalle de la visión general, estructura y disposiciones básicas del alcance y funcionamiento de la Tasa Mínima Global o de tributación.	OECD. (2024). Manual de Implementación del Impuesto Mínimo (Segundo Pilar)	https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/manual-de-implementacion-del-impuesto-minimo-segundo-pilar.pdf
Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP)	2025	Aprende a calcular la tasa de tributación depurada y sus implicaciones tributarias	Este artículo habla acerca del calculo de la tasa de tributacion depurada , en donde se establece la tasa minima de tributacion, de acuerdo con la reforma tributaria del año 2022, todo esto con el paragrafo 6 del articulo 240 del estatuto tributario	Entender como se realiza el calculo de la tasa minima de tributacion, realizando la depuracion de cada item que se tiene de la declaracion de renta	Reforma tributaria en Colombia (Ley 2277 de 2022) y su impacto en la contabilidad financiera.	La investigación es de tipo documental y descriptiva, con un enfoque cualitativo.	Conocer que pasos debemos de tomar para hacer correctamente el calculo de la tasa minima de tributacion, e inclusive entender en que casos se debe de realizar esta tasa en las declaraciones de renta de personas juridicas	Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2025). Aprende a calcular la tasa de tributación depurada y sus	https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/impuestos/nacionales/2025/01/aprende-a-calcular-la-tasa-de-tributacion-depurada-y-sus-implicaciones-tributarias/
David, P. T. C., Yeraldine, L. V. A., Tatiana, M. B. E., Maria, S. H. L., & Lucia, V. V. A.	2024	Modelo del costo revaluado y la tasa mínima de tributación	Esta investigación analiza las normativas fiscales y contables aplicables a la depreciación de activos y la revaluación de propiedades en Colombia, a través del modelo del costo revaluado el cual crucial para reflejar el valor real de los activos Se centra en la interpretación del artículo 137 del Estatuto Tributario, que limita la deducción de depreciación en la declaración de renta, y el impacto de las revaluaciones de activos que, aunque no tributan para el impuesto de renta según el artículo 21-1 del Estatuto Tributario, deben considerarse para el cálculo del impuesto diferido en caso de una futura venta. Adicional se aborda el tema de la Tasa mínima de tributación que establece la ley 2277 de 2022, la cual establece un pago mínimo del impuesto de renta del 15% sobre la utilidad contable depurada. Para esto se plantea el siguiente interrogante ¿Cuál es el impacto en la tasa efectiva de tributación cuando se aplica el modelo del costo revaluado?	Analizar el impacto del modelo del costo revaluado en la tasa efectiva de tributación, considerando las implicaciones fiscales y contables en el contexto colombiano.	El estudio se desarrolla en el ámbito tributario y contable colombiano, enfocado en la aplicación del modelo del costo revaluado según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su interacción con la Tasa Mínima de Tributación establecida por la Ley 2277 de 2022.	La investigación es de tipo cualitativo, con un enfoque descriptivo y documenta.	El trabajo proporciona una comprensión detallada de cómo el modelo del costo revaluado puede afectar la Tasa Mínima de Tributación, ofreciendo ejemplos prácticos que facilitan su aplicación y análisis en el contexto empresarial colombiano. Asimismo, contribuye al debate sobre la equidad y eficiencia del sistema tributario en el país.	David, P. T. C., Yeraldine, L. V. A., Tatiana, M. B. E., Maria, S. H. L., & Lucia, V. V. A. (2024, 1 mayo). Modelo del costo revaluado y la tasa mínima de tributación.	https://hdl.handle.net/20.500.12495/12554



Torres, G.O, Mina, G.H & Perez, C.J.A	2024	Evaluación De La Tasa Mínima De Tributación Para La Empresa Laboratorios X En El Año Gravable 2023	Esta investigación busca demostrar mediante los datos de la conciliación fiscal de una empresa el impacto de la Tasa Mínima de Tributación y a su vez analizar si de alguna manera se vulneraron principios constitucionales, concluyendo que no se contemplo la equidad y capacidad contributiva de las empresas.	Evaluar el impacto de la Tasa Mínima de Tributación en la empresa Laboratorios X durante el año gravable 2023, considerando sus efectos en la liquidez, utilidad y competitividad, a través del análisis de diferencias temporarias y/o temporales en los estados financieros.	El estudio se desarrolla en el ámbito tributario colombiano, específicamente en la aplicación de la Tasa Mínima de Tributación establecida por la Ley 2277 de 2022, y su interacción con las diferencias temporarias y/o temporales en los estados financieros de las empresas.	Esta investigación es de tipo cualitativo, con enfoque descriptivo y documental.	El trabajo proporciona una comprensión detallada de cómo la Tasa Mínima de Tributación afecta una empresa específica, ofreciendo un análisis práctico, que contribuye al debate sobre la equidad y eficiencia del sistema tributario en Colombia.	Torres, G.O, Mina, G.H & Perez, C.J.A (2024). Evaluación De La Tasa Mínima De Tributación Para La Empresa Laboratorios X En El Año Gravable 2023	https://backend.uniatiniana.edu.co/server/core/bitstreams/efb3f-a509-4ea8-a956-2e4125527702/content
González Rodríguez, M.	2023	Implicación de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) en el Impuesto de Renta de las Personas Jurídicas	La investigación analiza la implicación de la TTD en el impuesto de renta de personas jurídicas tras la Ley 2277 de 2022, usando un caso práctico hipotético para su comprensión. Concluye que la TTD contribuye al aumento del recaudo público, independientemente del crecimiento de los ingresos empresariales, y destaca su origen en acuerdos de la OCDE.	Analizar, documentar y evidenciar el efecto de la TTD en el impuesto de renta para personas jurídicas en Colombia.	Tributario.	Mixta, con enfoque descriptivo y experimental.	Proporciona un análisis práctico de la aplicación de la tasa mínima de tributación y su impacto en el aumento de la recaudación fiscal, alineándose con estándares internacionales.	González Rodríguez, M. (2023). Implicación de la tasa de tributación depurada (TTD) en el impuesto de renta de las personas jurídicas.Repositorio Institucional UCC.	https://repository.uccu.co/server/api/core/bitstreams/4444-ba06-56de035e06c1/content



Deloitte	s.f	La propuesta de un Impuesto Mínimo Global	La publicación destaca brevemente desde la perspectiva Uruguaya las generalidades e impacto de la TTD, el contexto en el que la OCDE y el G20 impulsaron las medidas para combatir la erosión fiscal, la metodología de aplicación y los riesgos .	Dar a conocer el impacto en la economía global y particular de Uruguay la implementación del TTD	Divulgación del alcance que tiene el TTD en la economía global	Descriptivo y documental	Conocer desde una perspectiva de un país diferente a Colombia el impacto de TTD	Deloitte. (s.f). Impuesto mínimo global	https://www2.deloitte.com/uv/es/pages/tax/articles/la-propuesta-de-un-impuesto-minimo-global.html
Periódico UNAL	2023	Aspectos positivos y negativos de la reforma tributaria: retos en la ejecución	El artículo analiza los beneficios y desafíos de la reforma tributaria en Colombia, destacando la necesidad de una implementación efectiva para lograr equidad fiscal y mejorar la recaudación.	Evaluar los aspectos positivos y negativos de la reforma tributaria y los retos asociados a su ejecución.	Tributario.	Análisis descriptivo basado en la legislación vigente y su aplicación práctica.	Proporciona una visión crítica sobre la reforma tributaria, útil para comprender su impacto en la recaudación y equidad fiscal en Colombia.	Periódico UNAL. (2022). Aspectos positivos y negativos de la reforma tributaria: retos en la ejecución.	https://periodico.unal.edu.co/articulos/aspectos-positivos-y-negativos-de-la-reforma-tributaria-retos-en-la-ejecucion
BBC News Mundo	2021	5 claves para entender qué es un impuesto mínimo global a las multinacionales como el que respaldaron casi 140 países	El artículo explica la propuesta de un impuesto mínimo global del 15% para multinacionales, respaldada por casi 140 países, con el objetivo de evitar la evasión fiscal y promover una competencia equitativa.	Informar sobre la iniciativa del impuesto mínimo global y sus implicaciones para las multinacionales y los sistemas fiscales nacionales.	Fiscal.	La publicación tiene un enfoque documental y descriptivo	Ofrece una comprensión del contexto internacional que influye en políticas fiscales nacionales como la tasa mínima de tributación en Colombia.	BBC News Mundo. (2021). 5 claves para entender qué es un impuesto mínimo global a las multinacionales como el que	https://www.bbc.com/mundo/noticias-56678736
Vasquez J., P.	2024	TTD = Tasa de Tributación Depurada o ¿Tergiversación de las Temporales Diferencias?	El autor critica la implementación de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) en Colombia, argumentando que la fórmula utilizada no considera adecuadamente las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales, lo que podría generar distorsiones en la carga tributaria de las empresas.	Analizar críticamente la estructura y aplicación de la TTD en el sistema tributario colombiano.	Tributario.	La publicación tiene un enfoque documental y descriptivo	Proporciona una perspectiva crítica sobre la TTD, destacando posibles inconsistencias y áreas de mejora en su aplicación, relevante para evaluar su impacto en la recaudación y equidad fiscal.	Vasquez J., P. (2024). TTD = Tasa de Tributación Depurada o ¿Tergiversación de las Temporales Diferencias?. LinkedIn.	https://www.linkedin.com/pulse/ttd-tasa-de-tributaci%C3%B3n-depurada-o-tergiversaci%C3%B3n-las-vasquez-j-m5ine/?trackingId=B0fXYVpkSe67jEjUVBhbpg%3D%3D