

Evaluación de impactos generados por la reforma tributaria dada por la Ley 1943 de 2018 en el impuesto sobre las ventas y en el impuesto de Renta y complementarios para las personas naturales. Estudio de casos  
Informe final

Lina Mariana Díaz Rivera, ID 000469893  
Deisy Marcela Gutiérrez Sabogal, ID 000474250  
Yuderly Pineda Guzmán, ID 000470289

Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO.  
2019

Evaluación de impactos generados por la reforma tributaria dada por la Ley 1943 de 2018 en el impuesto sobre las ventas y en el impuesto de Renta y complementarios para las personas naturales. Estudio de casos  
Informe final

Lina Mariana Díaz Rivera, ID 000469893  
Deisy Marcela Gutiérrez Sabogal, ID 000474250  
Yuderly Pineda Guzmán, ID 000470289

José Isaías Céspedes Avendaño, Asesor

Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO.  
Villavicencio (M), 2019

## Contenido

1	Título.....	1
1.1	Línea de investigación .....	1
2	Introducción .....	2
3	Resumen ejecutivo .....	4
4	Problema .....	5
4.1	Planteamiento del problema .....	5
4.2	Formulación del problema.....	7
5	Objetivos .....	8
5.1	Objetivo general .....	8
5.2	Objetivos específicos.....	8
6	Justificación e Impacto Central.....	9
7	Marco Referencial y Antecedentes .....	11
7.1	Marco Teórico .....	11
7.1.1	¿Qué son los tributos? .....	11
7.1.2	Elementos de los tributos .....	11
7.1.3	¿Cómo funciona el sistema tributario en Colombia? .....	12
7.1.4	Clasificación de los contribuyentes.....	12
7.1.5	Clasificación de los tributos .....	12
7.1.6	¿Qué es una reforma estructural?.....	14
7.1.7	¿Qué es el impuesto sobre las ventas?.....	14
7.1.8	¿Qué es el impuesto de renta y complementarios .....	14
7.2	Marco conceptual.....	15
7.3	Marco legal.....	37
7.4	Marco geográfico.....	39
7.4.1	Colombia.....	39
8	Metodología .....	42
8.1	Tipo de investigación.....	42
8.2	Población y muestra.....	42

8.3	Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	43
8.3.1	Fuentes primarias .....	43
8.3.2	Fuentes secundarias.....	43
8.4	Procedimientos .....	43
9	Análisis de resultados .....	45
9.1	Presentación de las novedades del impuesto sobre las ventas dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018).....	45
9.2	Planteamiento de las novedades del impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018).....	53
9.3	Establecimiento de los impactos dados en el ingreso de las personas naturales por la última reforma tributaria llamada la Ley de financiamiento con el impuesto sobre las ventas..	71
9.4	Determinación de los impactos dados en el ingreso de las personas naturales dados con la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto de renta y complementarios.....	81
10	Conclusiones .....	84
11	Recomendaciones.....	86
12	Bibliografía.....	87

## Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Clasificación de los tributos.....	13
Figura 2. Mapa político de Colombia.....	40

## Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Cambios en los bienes o servicios excluidos de IVA.....	46
Tabla 2. Cambios en la causación del IVA .....	46
Tabla 3. Cambios en los Responsables del IVA .....	47
Tabla 4. Cambio en el Régimen especial para cervezas y gaseosas.....	47
Tabla 5. Cambios en la Base gravable del IVA .....	48
Tabla 6. Cambios en las Tarifas del IVA .....	49
Tabla 7. Cambios en los Servicios excluido del IVA.....	49
Tabla 8. Cambios en los Bienes exentos de IVA .....	50
Tabla 9. Cambios en la Determinación del impuesto a cargo en IVA .....	51
Tabla 10. Cambios en el anteriormente llamado Régimen simplificado de IVA.....	51
Tabla 11. Cambios en los Procedimientos, actuaciones especiales en IVA.....	52
Tabla 12. Cambios en los Sujetos pasivos del Impuesto de renta y complementarios .....	53
Tabla 13. Cambios en los No contribuyentes del Impuesto de renta y complementarios.....	54
Tabla 14. Cambio en los Ingresos para el Impuesto de renta y complementarios .....	56
Tabla 15. Cambio en los Costos para el Impuesto de renta y complementarios.....	57
Tabla 16. Cambios en la Renta bruta del Impuesto de renta y complementarios .....	57
Tabla 17. Cambios en Rentas brutas especiales del Impuesto de renta y complementarios.....	58
Tabla 18. Cambios en Deducciones del Impuesto de renta y complementarios .....	60
Tabla 19. Cambios en Rentas líquidas especiales del Impuesto de renta y complementarios .....	60
Tabla 20. Cambios en Rentas exentas del Impuesto de renta y complementarios .....	61
Tabla 21. Cambios en las Tarifas del Impuesto de renta y complementarios.....	63
Tabla 22. Cambios en los Descuentos al Impuesto de renta .....	64
Tabla 23. Cambios en el Impuesto al patrimonio.....	67
Tabla 24. Cambios en las Ganancias ocasionales .....	68
Tabla 25. Cambios en las Reorganizaciones empresariales .....	68
Tabla 26. Cambios en la Cedulación de las rentas líquidas de personas naturales residentes .....	69
Tabla 27. Régimen tributario especial.....	70

Tabla 29. Productos canasta familiar desde el año 2019.....	73
Tabla 30. IVA Canasta familiar 2019: Alimentos.....	73
Tabla 31. IVA canasta familiar 2019: Vivienda.....	75
Tabla 32. IVA Canasta familiar 2019: Vestuario.....	76
Tabla 33. IVA Canasta familiar 2019: Salud .....	76
Tabla 34. IVA Canasta familiar 2019: Educación .....	77
Tabla 35. IVA Canasta familiar 2019: Diversión .....	77
Tabla 36. IVA Canasta familiar: Transporte .....	78
Tabla 37. IVA Canasta familiar: Comunicaciones.....	78
Tabla 38. IVA Canasta familiar: Otros gastos .....	79

## Lista de Anexos

	Pág.
Anexo 1. Comparativo del artículo 424 del Estatuto Tributario (E.T.).....	91
Anexo 2. Comparativo del Artículo 426 del Estatuto Tributario .....	109
Anexo 3. Comparativo del Artículo 428 del Estatuto Tributario .....	110
Anexo 4. Comparativo del Artículo 430 del Estatuto Tributario .....	114
Anexo 5. Comparativo del Artículo 437 del Estatuto Tributario .....	115
Anexo 6. Comparativo del Artículo 437-1 del Estatuto Tributario.....	119
Anexo 7. Comparativo del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario.....	120
Anexo 8. Comparativo del Artículo 446 del Estatuto Tributario .....	124
Anexo 9. Comparativo del Artículo 458 del Estatuto Tributario .....	125
Anexo 10. Comparativo del Artículo 459 del Estatuto Tributario .....	126
Anexo 11. Comparativo del Artículo 468 del Estatuto Tributario .....	127
Anexo 12. Comparativo del Artículo 468-1 del Estatuto Tributario.....	128
Anexo 13. Comparativo del Artículo 475 del Estatuto Tributario .....	137
Anexo 14. Comparativo del Artículo 476 del Estatuto Tributario .....	138
Anexo 15. Comparativo del Artículo 477 del Estatuto Tributario .....	146
Anexo 16. Comparativo del Artículo 485-1 del Estatuto Tributario.....	152
Anexo 17. Comparativo del Artículo 485-2 del Estatuto Tributario.....	153
Anexo 18. Comparativo del Artículo 486-1 del Estatuto Tributario.....	154
Anexo 19. Comparativo del Artículo 491 del Estatuto Tributario .....	155
Anexo 20. Comparativo del Artículo 499 del Estatuto Tributario .....	156
Anexo 21. Comparativo del Artículo 505 del Estatuto Tributario .....	157
Anexo 22. Comparativo del Artículo 506 del Estatuto Tributario .....	158
Anexo 23. Comparativo del Artículo 507 del Estatuto Tributario .....	159
Anexo 24. Comparativo del Artículo 508 del Estatuto Tributario .....	160
Anexo 25. Comparativo del Artículo 508-1 del Estatuto Tributario.....	161
Anexo 26. Comparativo del Artículo 508-2 del Estatuto Tributario.....	162



Anexo 27. Comparativo del Artículo 18-1 del Estatuto Tributario.....	163
Anexo 28. Comparativo del Artículo 22 del Estatuto Tributario .....	168
Anexo 29. Comparativo del Artículo 23-1 del Estatuto Tributario.....	169
Anexo 30. Comparativo del Artículo 25 del Estatuto Tributario .....	172
Anexo 31. Comparativo del Artículo 27 del Estatuto Tributario .....	175
Anexo 32. Comparativo del Artículo 38 del Estatuto Tributario .....	177
Anexo 33. Comparativo del Artículo 39 del Estatuto Tributario .....	179
Anexo 34. Comparativo del Artículo 40 del Estatuto Tributario .....	180
Anexo 35. Comparativo del Artículo 40-1 del Estatuto Tributario.....	181
Anexo 36. Comparativo del Artículo 41 del Estatuto Tributario .....	182
Anexo 37. Comparativo del Artículo 48 del Estatuto Tributario .....	183
Anexo 38. Comparativo del Artículo 49 del Estatuto Tributario .....	184
Anexo 39. Comparativo del Artículo 55 del Estatuto Tributario .....	187
Anexo 40. Comparativo del Artículo 56-2 del Estatuto Tributario.....	188
Anexo 41. Comparativo del Artículo 81 del Estatuto Tributario .....	189
Anexo 42. Comparativo del Artículo 81-1 del Estatuto Tributario.....	191
Anexo 43. Comparativo del Artículo 90 del Estatuto Tributario .....	192
Anexo 44. Comparativo del Artículo 90-3 del Estatuto Tributario.....	195
Anexo 45. Comparativo del Artículo 107-2 del Estatuto Tributario.....	197
Anexo 46. Comparativo del Artículo 114-1 del Estatuto Tributario.....	198
Anexo 47. Comparativo del Artículo 115 del Estatuto Tributario .....	201
Anexo 48. Comparativo del Artículo 115-2 del Estatuto Tributario.....	203
Anexo 49. Comparativo del Artículo 116 del Estatuto Tributario .....	205
Anexo 50. Comparativo del Artículo 118 del Estatuto Tributario .....	206
Anexo 51. Comparativo del Artículo 118-1 del Estatuto Tributario.....	207
Anexo 52. Comparativo del Artículo 124-1 del Estatuto Tributario.....	209
Anexo 53. Comparativo del Artículo 127-1 del Estatuto Tributario.....	210
Anexo 54. Comparativo del Artículo 188 del Estatuto Tributario .....	215
Anexo 55. Comparativo del Artículo 206 del Estatuto Tributario .....	216
Anexo 56. Comparativo del Artículo 206-1 del Estatuto Tributario.....	219
Anexo 57. Comparativo del Artículo 223 del Estatuto Tributario .....	220

Anexo 58. Comparativo del Artículo 235-2 del Estatuto Tributario.....	221
Anexo 59. Comparativo del Artículo 235-3 del Estatuto Tributario.....	229
Anexo 60. Comparativo del Artículo 235-4 del Estatuto Tributario.....	231
Anexo 61. Comparativo del Artículo 240 del Estatuto Tributario .....	234
Anexo 62. Comparativo del Artículo 241 del Estatuto Tributario .....	241
Anexo 63. Comparativo del Artículo 242 del Estatuto Tributario .....	243
Anexo 64. Comparativo del Artículo 242-1 del Estatuto Tributario.....	245
Anexo 65. Comparativo del Artículo 245 del Estatuto Tributario .....	247
Anexo 66. Comparativo del Artículo 246 del Estatuto Tributario .....	248
Anexo 67. Comparativo del Artículo 249 del Estatuto Tributario .....	249
Anexo 68. Comparativo del Artículo 254 del Estatuto Tributario .....	250
Anexo 69. Comparativo del Artículo 257 del Estatuto Tributario .....	254
Anexo 70. Comparativo del Artículo 258-1 del Estatuto Tributario.....	255
Anexo 71. Comparativo del Artículo 258-2 del Estatuto Tributario.....	256
Anexo 72. Comparativo del Artículo 259-2 del Estatuto Tributario.....	258
Anexo 73. Comparativo del Artículo 292 y del Artículo 292-1 del Estatuto Tributario .....	259
Anexo 74. Comparativo del Artículo 292-2 del Estatuto Tributario.....	260
Anexo 75. Comparativo de los Artículos 293, 293-1, 293-2, 294 y 294-1 del Estatuto Tributario .....	262
Anexo 76. Comparativo del Artículo 294-2 del Estatuto Tributario.....	264
Anexo 77. Comparativo de los Artículos 295 y 295-1 del Estatuto Tributario.....	265
Anexo 78. Comparativo del Artículo 295-2 del Estatuto Tributario.....	267
Anexo 79. Comparativo de los Artículos 296 y 296-1 del Estatuto Tributario.....	272
Anexo 80. Comparativo del Artículo 296-2 del Estatuto Tributario.....	275
Anexo 81. Comparativo de los Artículos 297 y 297-1 del Estatuto Tributario.....	277
Anexo 82. Comparativo del Artículo 297-2 del Estatuto Tributario.....	278
Anexo 83. Comparativo de los Artículos 298-3, 298-4 y 298-5-1 del Estatuto Tributario.....	279
Anexo 84. Comparativo del Artículo 298-6 del Estatuto Tributario.....	280
Anexo 85. Comparativo del Artículo 298-8 del Estatuto Tributario.....	281
Anexo 86. Comparativo del Artículo 303-1 del Estatuto Tributario.....	282
Anexo 87. Comparativo del Artículo 319-4 del Estatuto Tributario.....	283

Anexo 88. Comparativo del Artículo 319-6 del Estatuto Tributario.....	287
Anexo 89. Comparativo del Artículo 330 del Estatuto Tributario .....	291
Anexo 90. Comparativo del Artículo 331 del Estatuto Tributario .....	292
Anexo 91. Comparativo del Artículo 333 del Estatuto Tributario .....	293
Anexo 92. Comparativo del Artículo 335 del Estatuto Tributario .....	294
Anexo 93. Comparativo del Artículo 336 del Estatuto Tributario .....	295
Anexo 94. Comparativo de los Artículos 338, 339, 340 y 341 del Estatuto Tributario .....	296
Anexo 95. Comparativo del Artículo 364-3 del Estatuto Tributario.....	298

## **1 Título**

EVALUACIÓN DE IMPACTOS GENERADOS POR LA REFORMA TRIBUTARIA DADA POR LA LEY 1943 DE 2018 EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS Y EN EL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PARA LAS PERSONAS NATURALES. ESTUDIO DE CASOS

### **1.1 Línea de investigación**

Al revisar las líneas de investigación estipuladas por la Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO, este Trabajo de grado se enmarca con la línea “Gestión social, participación y desarrollo comunitario”.

## 2 Introducción

En Colombia hay un devenir acentuado en materia tributaria, no pasan dos lustros anuales y ya hay una nueva reforma tributaria, que a veces no da tiempo de acabar de aprenderse y poner en práctica lo aprendido en temas fiscales, cuando ya se avecina un nuevo cambio en las metodologías y procedimientos tributarios, tan así es que ya en esta década van cuatro reformas tributarias.

Ahora bien, dos tributos de orden nacional, como lo son el impuesto sobre las ventas (IVA) y el impuesto de renta y complementarios, siempre requieren especial atención, pues son los dos impuestos que más modificaciones sufren con cada cambio del sistema tributario en el Congreso de la República.

El Estatuto Tributario Nacional compendia todo los tributos de orden nacional y ante lo complejo que se vuelve estudiarlo, debido a que un tributo tiene tratamiento en varios apartes de lo largo de su contenido, pues no solamente basta con que haya un título que trate cada tributo (Título I para el impuesto de renta y complementarios, y Título III para el impuesto sobre las ventas), sino que se versan otros aspectos que vienen considerados en otros títulos a lo largo del citado Estatuto.

Así pues, ante esta problemática se planteó en los capítulos siguientes para presentar las novedades del impuesto sobre las ventas dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018), del mismo modo para plantear las novedades del impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018), seguidamente se pretendió establecer los impactos dados en el ingreso de las personas naturales por la última reforma tributaria llamada Ley de

financiamiento con el impuesto sobre las ventas y, finalmente, determinar los impactos dados en el ingreso de las personas naturales mediante estudio de casos con la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto de renta y complementarios

Se realizaron una serie de consultas en textos y páginas web especializadas en tributos de Colombia, para abordar debidamente estos dos tributos y lograr los objetivos específicos planteados.

### 3 Resumen ejecutivo

El presente trabajo como requisito de Opción de grado es de corte exploratorio, tendrá como fuentes primarias de información la legislación tributaria contenida en la Ley 1819 de 2016, sus Decretos reglamentarios y la Ley 1943 de 2018, en lo atenuante al impuesto sobre las ventas y al impuesto de renta y complementarios, para lo cual se realizó una selección bibliográfica y un levantamiento documental y se construyó un marco referencial, que sirvió como insumo para evaluar mediante matrices las novedades y los impactos generados por la reforma tributaria dada por la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) en el impuesto sobre las ventas y en el impuesto de renta y complementarios para las personas naturales, para lo cual se presentó de manera comparativa las modificaciones, adiciones o derogaciones que hubo sobre estos dos tributos con la última reforma tributaria, lo cual se logró acudiendo a fuentes secundarias de páginas especializadas en la web y textos académicos del mismo rigor, y se decidió por el sistema de matrices comparativas, contemplando “el antes y el después” (versión actual) y analizando los impactos generados el ingreso de los colombianos por estos dos tributos de orden nacional, de los cuales el impuesto sobre las ventas (IVA) es regresivo en tanto que el impuesto de renta y complementarios es progresivo.

## 4 Problema

### 4.1 Planteamiento del problema

En lo trascurrido del siglo XXI en Colombia se han dado bastantes reformas tributarias, más de las que los colombianos podrían esperar, aunque realmente muchos albergan que disminuyan los tributos, eso no ocurre y mas bien esta carga tributaria aumenta sobre los hombres de a pie en el país y sobre las empresas, subiendo tanto en número como en tarifas y bases gravables.

Ahora bien, en el siglo pasado el Estado con sus gabinetes ministeriales hablaban de apretarse el cinturón, de realizar ahorro público; pero ahora no se habla de hacer presupuestos donde se vea gestión de ahorro, sino que estos reflejan aumentos exponenciales del gasto público, que oxigenan la burocracia y la consabida corrupción política.

En esta década ha habido más atención y difusión previa a la salida de una nueva cascada de tributos o de reforma tributarias, el mandatario de turno y su ministro de hacienda y crédito público esgrimen las múltiples necesidades que hay, las razones de peso y los argumentos de expertos que apoyan el nacimiento de un acto legislativo que modifica, adiciona o deroga artículos del Estatuto Tributario.

Pero la corrupción no se detiene, se siguen robando los recursos del erario público bajo múltiples modalidades, la evasión y la elusión no disminuyen como los directores de la DIAN los desean, aunque cabe decir que las últimas leyes de orden fiscal han disminuido las brechas que



socaban el recaudo actual y de compromisos antiguos de los contribuyentes, y muy a pesar que algunas normatividades atacan de frente (en el papel) a la corrupción existente.

Ahora bien, llega y hace su arribo una reforma tributaria, no alcanza a durar dos años y ya la parte procedimental para liquidar tributos está cambiando, las reglas de juego cambian, hay una desazón por parte de los contribuyentes a estos panoramas tributarios tan cambiantes, sobre todo los que se han dado en esta última década.

Ahora bien, a lo anterior se le debe sumar que el mismo Gobierno entra a reglamentar mediante Decretos el articulado del Estatuto Tributario que recién se han modificado, en los que quedaron imprecisiones o en los que se generaron ambigüedades de interpretación y aplicación fiscal.

Esta zozobra fiscal y la poca experticia para quienes asumieron el reto estudiar los pregrados de contaduría pública en las distintas universidades del país, hace que se acudan a capacitaciones adicionales que brindan grandes firmas especializadas en derecho tributario, o que se consulte a los especialistas tributarios que fungen como asesores de este tenor en algunas empresas o en universidades, o que se soliciten repetitivas citas a los funcionarios de la DIAN para aclarar inquietudes en cuanto a los registros contables que soportan el tema fiscal de la variada diversidad tributaria existente en el país y a las liquidaciones fiscales que de allí se generan.

Esta necesidad hace que se estudien, primeramente, dos tributos que son el común denominador en las reformas tributarias de los últimos años, como lo son el impuesto sobre las ventas y el impuesto de renta y complementarios, los cuales también son los que más afectan al grueso de los colombianos como personas naturales.

## **4.2 Formulación del problema.**

Teniendo en cuenta lo anterior, ¿es posible evaluar mediante matrices las novedades y los impactos generados por la reforma tributaria dada por la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) en el impuesto sobre las ventas y en el impuesto de renta y complementarios que afectan el ingreso de las personas naturales en Colombia?

## **5 Objetivos**

### **5.1 Objetivo general**

Evaluar mediante matrices las novedades y los impactos generados por la reforma tributaria dada por la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) en el impuesto sobre las ventas y en el impuesto de renta y complementarios para las personas naturales

### **5.2 Objetivos específicos**

Presentar las novedades del impuesto sobre las ventas dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018).

Plantear las novedades del impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018).

Establecer los impactos dados en el ingreso de las personas naturales por la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto sobre las ventas

Determinar los impactos dados en el ingreso de las personas naturales mediante estudio de casos con la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto de renta y complementarios

## 6 Justificación e Impacto Central

En las últimas décadas los países en Latinoamérica, en especial Colombia, dependían de la venta de los hidrocarburos, en especial del petróleo, y al bajar el precio internacional de crudo creó un hueco en las finanzas de las naciones productoras; en el caso colombiano las ventas de petróleo le generaron ingresos “como porcentaje del PIB del 1,8% en 2011, 2,6% en 2012 y 3,3% en 2013” y hay que recordar que la caída del valor de negociación de este combustible fósil se dio en el año 2014, por lo que se generó “un vacío fiscal en las cuentas del Estado, por la fuerte disminución de los ingresos en *commodities*.” (Ruiz Herrera, 2017)

Ahora bien, ante esta situación el Gobierno debe cubrir el déficit fiscal que posee, por lo que se ha observado, en esta última década, que cada presidente en su mandato ha traído una o dos reformas tributarias, en donde se aumenta los tributos existentes y se generan unos nuevos, que al distribuirse ha causado sensación de obvio descontento, pero al mismo tiempo resignación en los colombianos de a pie y en las empresas, y hay que tener en cuenta que es “Colombia el país con mayor carga tributaria sobre las empresas en Latinoamérica.” (Ruiz Herrera, 2017)

Existen dos tributos que generan especial atención, como lo son el Impuesto sobre las ventas, llamado IVA desde años atrás, y el Impuesto de renta y complementarios, puestos que han sido los que más adiciones y modificaciones han experimentado, haciendo que el Estatuto tributario cambie, que afecte la planeación tributaria de las empresas y el bolsillo de los colombianos del común.

Cobra, por tanto, validez para el profesional de la contaduría pública en ejercicio y para los estudiantes de este programa de pregrado, el estar atentos de los nuevos procedimientos

tributarios que se generan por las modificaciones en los elementos de estos tributos, especialmente en lo que se refiere a los cambios de reglas en cuanto al hecho generador, a las bases de liquidación y a las tarifas de los tributos.

Es por ello, que se quiere tomar como referencia las dos últimas reformas tributarias dadas en el país, la penúltima en el gobierno del expresidente Santos Calderón llamada Reforma estructural y la reciente en el gobierno del actual presidente Duque Márquez denominada Ley de financiamiento, y se pretende evaluar mediante matrices las novedades y los impactos generados por la reforma tributaria dada por esta Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) en lo que al impuesto sobre las ventas y al impuesto de renta y complementarios, específicamente en lo que tiene que ver con las afectaciones a las personas naturales, para lo cual se presentarán y plantearán las novedades tanto del Impuesto sobre las ventas como del Impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley 1943 de 2018 y seguidamente se establecerán y determinarán los impactos dados en el ingreso de las personas naturales mediante estudio de casos con la última reforma tributaria dado por la Ley de financiamiento en el Impuesto sobre las ventas y en el Impuesto de renta y complementarios.

## **7 Marco Referencial y Antecedentes**

### **7.1 Marco Teórico**

#### **7.1.1 ¿Qué son los tributos?**

Un primer acercamiento a la definición de los tributos es que estos “son los aportes que todos los contribuyentes tienen que transferir al Estado; dichos aportes son recaudados en ocasiones directamente por la administración pública o en algunos casos por otros entes denominados recaudadores indirectos”; esta fuente de ingresos del estado colombiano está estipulada en el numeral 9 del artículo 95 de la Carta Magna y le recuerda a los colombianos que “contribuir al funcionamiento de los gastos e inversión del Estado dentro de los conceptos de justicia y equidad”. (Actualicese.com, 2014)

#### **7.1.2 Elementos de los tributos**

Son seis componentes que tiene todo tributo en Colombia, a saber: Sujeto activo, Sujeto pasivo, Hecho generador o hecho gravado, Base gravable, Tarifa y Periodo

El Sujeto activo es quien cobra el tributo, en este caso el Estado quien está facultado por ley; el Sujeto pasivo es sobre quien recae la obligación de cancelar el tributo, que puede ser una persona natural o jurídica; el Hecho generador es el evento, situación o actividad que da nacimiento a la obligación tributaria; la Base gravable es el valor sobre el que se aplica la tarifa del tributo; la Tarifa es el factor que se le aplica a la base gravable para hallar el valor del tributo

(Actualicesec.com, 2014) ; el Periodo es el lapso periódico de pago del recaudo y pago del tributo.

### **7.1.3 ¿Cómo funciona el sistema tributario en Colombia?**

Los tributos por su recaudo son de dos tipos: los tributos nacionales y los tributos territoriales. Los primeros son recaudados por la Unidad Administrativa Especial destinada por el Estado para tal fin y que se conoce como la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales, llamada comúnmente como DIAN; los segundos “son determinados por cada entidad territorial y van a parar sus arcas fiscales, como parte de los recursos que requieren para ejecutar sus planes de gobierno.” (Nubox Colombia, 2017)

Ahora bien, aparte del criterio de la territorialidad en los tributos, hay que tener en cuenta que existen dos categorías: los tributos directos y los tributos indirectos (Figura 1). Los primeros “son graduados de acuerdo a la capacidad de los contribuyentes”, sobre lo que posee, y los últimos “gravan actividades o transacciones que los contribuyentes realizan”, sobre lo que hace. (Nubox Colombia, 2017)

### **7.1.4 Clasificación de los contribuyentes**

Actualmente, en Colombia para el caso del impuesto de renta y complementarios, los contribuyentes se clasifican en personas naturales y en personas jurídicas, y para el caso del impuesto sobre las ventas (IVA) los contribuyentes se clasifican en Responsables y en No responsables.

### **7.1.5 Clasificación de los tributos**

En Colombia existen las contribuciones, las tasas y los impuestos

Las Contribuciones se dan por la “obtención por el sujeto pasivo de un beneficio, un aumento de valor de sus bienes por la realización de obras públicas, el establecimiento o ampliación de servicios públicos”; las Tasas se presentan cuando el contribuyente hace uso de “un servicio prestado por el estado en sus distintos niveles: estatal, autonómico o local”; y los Impuestos no tienen contraprestación alguna, como en los anteriores tributos, cuyo hecho imponible “está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica que acuden a la capacidad contributiva del contribuyente como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de bienes o la adquisición o gasto de la renta”. (Crespo Lifan, 2016)



Figura 1. Clasificación de los tributos

Fuente: (Larepública.co, 2016)



### **7.1.6 ¿Qué es una reforma estructural?**

Sin temor a equivocarse, una reforma tributaria es cambio estructura al sistema tributario en el país; este comienza que avanza en el Congreso de la República, allí se aprueba, lo sanciona el Presidente de la República y se presenta como Ley, es vigente hasta que otra reforma tributaria la modifique o derogue; en la última década se dieron varias reformas tributarias; entre ellas, se mencionan las leyes que le dieron existencia: Ley 1430 de 2010, Ley 1607 de 2012, Ley 1739 de 2014, Ley 1819 de 2016 y Ley 1943 de 2018. Se han dado así en promedio dos reformas por cada mandato presidencial y los actos legislativos anteriores se dieron bajo los gobiernos de Juan Manuel Santos Calderón (dos mandatos 2010-2018) e Iván Duque Márquez (actualmente desde 2018),

### **7.1.7 ¿Qué es el impuesto sobre las ventas?**

En Colombia, el inicialmente impuesto al valor agregado (IVA), hoy llamado impuesto sobre las ventas “se paga por el valor que se añade al bien o producto en cada una de las etapas del ciclo económico”; es un tributo indirecto, porque “se impone sobre bienes y servicios y debe ser pagado por la persona al momento de realizar la compra”, se le estima que es un tributo “real porque no tiene en cuenta la situación de la persona ni tampoco su capacidad de pago” y es también un tributo “regresivo porque en la medida en que aumenta la capacidad de pago de la persona que soporta el pago del IVA menor es el impacto de dicho pago sobre la economía de esa persona.” (Actualicese.com, 2017)

### **7.1.8 ¿Qué es el impuesto de renta y complementarios?**

El impuesto sobre la renta y complementarios es un tributo que incluye los impuestos de renta y los complementarios de ganancias ocasionales y de remesas.

El impuesto sobre la renta “grava todos los ingresos que obtenga un contribuyente en el año” es un tributo de orden nacional “porque tiene cobertura en todo el país y su recaudo está a cargo de la nación”, es directo “porque grava los rendimientos a las rentas del sujeto que responde por su pago ante el Estado” y de período “como quiera que tiene en cuenta los resultados económicos del sujeto durante un período determinado.” (Actualicese.com, 2014)

Por otro lado, “las ganancias ocasionales corresponden a todos aquellos ingresos que se generan en actividades esporádicas o extraordinarias.” (Actualicese.com, 2014)

## **7.2 Marco conceptual**

### **Acción de cobro**

Acción que tiene la Administración Tributaria de perseguir, a través de sus propios funcionarios, el cobro de las deudas a su favor. Es una acción privilegiada toda vez que lo normal es que el acreedor demande ante un juez independiente el pago de los créditos a su favor. (Eafit.edu, 2010)

### **Acto oficial**

Acto Oficial es un documento que contiene una decisión de la Administración Tributaria por medio del cual determina el monto de un impuesto a cargo de los contribuyentes, revisa, corrige o invalida una declaración tributaria o también el acto mediante el cual impone sanciones a los contribuyentes que infrinjan las normas tributarias. Se refiere a cierto y determinado tributo y periodo gravable y una vez ejecutoriado constituye título ejecutivo para exigir coactivamente el pago de las obligaciones insolutas a cargo de los sujetos pasivos contribuyentes. Contra los actos

oficiales proceden los recursos definidos en las normas tributarias que en la mayoría de los casos es el de reconsideración pero en otros puede ser el de reposición o apelación. (Secretaría de Hacienda Distrital, 2014)

### **Agente de retención**

Son las personas que realizan el pago o abono en cuenta y a quienes la ley ha otorgado tal calidad sin importar si son contribuyentes o no en el impuesto sobre la renta. (Eafit.edu, 2010)

### **Ajuste contable**

Acción y efecto de ajustar. Cambio en la contabilidad o cuenta, aumentando o disminuyendo una cifra a su valor real. Ejemplo: en un recibo de pago el contribuyente se equivoca al escribir el NIT; debe entonces corregirse el error para que el dinero realmente ingrese a su cuenta. (Eafit.edu, 2010)

### **Año o período gravable**

Es el mismo año calendario que comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre, pero puede comprender lapsos menores aplicables en los siguientes casos: a sociedades que se constituyan o liquiden dentro del año y a extranjeros que lleguen al país o se ausenten de él durante el respectivo año gravable. (Eafit.edu, 2010)

### **Apoderado**

Persona que actúa ante la Administración Tributaria en nombre del contribuyente. El artículo 849-4 del Estatuto Tributario establece o consagra que los expedientes de las oficinas de Cobranzas sólo podrán ser examinados por el contribuyente o su apoderado legalmente

constituido, o abogados autorizados mediante memorial presentado personalmente por el contribuyente. Si se otorga un poder general no se requiere ser abogado pero debe hacerse mediante escritura pública. (Eafit.edu, 2010)

### **Base gravable**

Valor monetario o unidad de medida del hecho imponible sobre el cual se aplica la tarifa para establecer el valor monetario del crédito fiscal o valor cuantitativo del objeto de la obligación tributaria". Como ejemplo tenemos: en el impuesto sobre la renta la base gravable se obtiene de restar de los ingresos netos totales los costos de producción, las deducciones legales y, por último, las rentas exentas taxativamente señaladas por la ley. (Eafit.edu, 2010)

### **Bien**

Es toda cosa corporal o incorporal con un valor económico que pertenece a una persona. (Eafit.edu, 2010)

### **Bienes agotables**

Son todos aquellos bienes que sufren agotamiento (disminución) sin posibilidades de renovación. Ejemplo: minas e hidrocarburos. (Eafit.edu, 2010)

### **Bienes amortizables**

Bienes a los cuales se aplica el equivalente monetario del desgaste que sufre un bien de producción en un período determinado. Estos no se "deprecian". Se amortizan. Ejemplo: derechos como good Hill y know how. (Eafit.edu, 2010)

**Bienes corporales**

Son cosas corporales, las que tienen un ser real y pueden ser percibidos por los sentidos, como una casa, un libro etc. Estos bienes se dividen en muebles e inmuebles. (Eafit.edu, 2010)

**Bienes depreciables**

Son todos aquellos bienes que al producir renta, se desgastan. Tal desgaste o agotamiento es susceptible de valorar en términos monetarios y por tiempo determinado. (Eafit.edu, 2010)

**Bien inmueble**

Son los bienes corporales que no pueden trasladarse de un lugar a otro; por ejemplo: una mina y los bienes que se adhieren permanentemente a ella, como los edificios, los árboles, etcétera. (Eafit.edu, 2010)

**Bien mueble**

Son las cosas muebles que pueden trasladarse de un lugar a otro ya sea por sí mismas - como los animales-, ya sea por una fuerza extraña, como una silla, una mesa, etcétera. (Eafit.edu, 2010)

**Caducidad**

Es la facultad de ejercer un derecho o realizar un acto dentro del término perentorio señalado por la ley. Ejemplo: para interponer el recurso de reconsideración se dan dos meses contados a partir de la notificación del acto de determinación del impuesto (liquidación oficial); si el contribuyente deja vencer dicho plazo sin interponer el recurso pierde su derecho a hacerlo. (Eafit.edu, 2010)

### **Calendario tributario**

Cronograma o listado de fechas establecidas por la autoridad tributaria para el cumplimiento de ciertas obligaciones a cargo de los administrados, así como la presentación de declaraciones, el pago oportuno de los impuestos o el suministro de información solicitada por vía general y que es publicado para conocimiento general de los ciudadanos y para facilitar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias. (Secretaría de Hacienda Distrital, 2014)

### **Causación**

Momento específico en que surge o se configura la obligación. Ejemplo: contablemente los costos y gastos se causan siempre que nace la obligación de pagarlos, así no se paguen en el mismo momento. (Eafit.edu, 2010)

### **Citación**

Escrito dirigido a los interesados para que comparezcan a la oficina o despacho administrativo. Tratándose del proceso administrativo de cobro y en casos señalados por el Estatuto Tributario (notificación de mandamiento ejecutivo, por ejemplo) la citación se hace para que dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha de introducción al correo, comparezca a la respectiva oficina con el fin de efectuar la notificación personal del acto administrativo. (Eafit.edu, 2010)

### **Cobro**

Acción que pretende obtener la satisfacción de una obligación, cualquiera que fuere ésta. (Eafit.edu, 2010)

### **Contribución**

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de las obras o actividades que constituyen el presupuesto de la obligación. (Eafit.edu, 2010)

### **Contribuyente**

Es el sujeto respecto de quien se realiza el hecho generador de la obligación sustancial. Es la persona obligada por la ley tributaria a cumplir obligaciones formales o sustanciales. (Eafit.edu, 2010)

### **Dación en pago**

Es el acuerdo entre el acreedor y el deudor para que éste entregue una cosa distinta de la que constituyó el objeto de la obligación. La dación en pago constituye un modo de extinguir las obligaciones; sin embargo, en materia tributaria, a pesar de estar contemplada en la Ley 6 de 1992 incorporada al Estatuto Tributario en el artículo 822-1, no ha sido reglamentada y, por lo tanto, no puede aplicarse. (Eafit.edu, 2010)

### **De oficio**

Con carácter oficial. Son las diligencias que se practican judicialmente sin petición de parte, Ejemplo: sin que el contribuyente solicite una inspección a sus libros o una visita a su establecimiento, el funcionario que conoce el proceso ordena la inspección porque la considera necesaria. (Eafit.edu, 2010)

### **Declaración de renta**

Es un documento que los contribuyentes, y algunos no contribuyentes, presentan a la DIAN sobre su estado de ingresos y egresos en el período gravable comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre del año que corresponda. Tiene como objetivo principal servir de base para liquidación del impuesto de renta y complementarios y otros impuestos que la ley tiene establecidos para liquidar conjuntamente. Las informaciones que contiene así como las que se produzcan oficialmente en relación con ellas, están amparadas solamente para el control, recaudo y cobro de los impuestos nacionales y para informaciones impersonales de estadísticas.

(Eafit.edu, 2010)

### **Declaración por fracción de año**

Las personas jurídicas y sus asimiladas y las sucesiones que se liquiden durante el año presentan declaración por la fracción del año correspondiente a su vigencia, esto es, hasta su liquidación definitiva o hasta el momento en que se adjudican los bienes en cabeza de los herederos o legatarios, según el caso. (Eafit.edu, 2010)

### **Declaraciones tributarias**

Son los documentos elaborados por el contribuyente con destino a la Administración de Impuestos y Aduanas, en los cuales se da cuenta de la realización de los hechos gravados, cuantía y demás circunstancias requeridas para la determinación de los impuestos, de acuerdo con las exigencias legales. (Eafit.edu, 2010)



### **Deducciones**

Son los gastos efectuados necesariamente dentro de la actividad productora de renta y las provisiones normalmente acostumbradas para la protección del capital. (Eafit.edu, 2010)

### **Derecho**

Es la facultad que se tiene de disponer de un bien u objeto, o de exigir el cumplimiento de una obligación generalmente, respaldada con documentos, papeles negociables o títulos valores. (Eafit.edu, 2010)

### **Deudor solidario**

Son las terceras personas a quienes la ley llama a responder por el pago del tributo, junto con el deudor principal. Ejemplos: los herederos respecto a las obligaciones del causante y de la sucesión; los socios respecto a las deudas de la sociedad, etc. También son aquellas personas que se comprometen personalmente y por su propia voluntad a cumplir una obligación de un tercero si éste siendo el deudor principal no la cumple. Ejemplo: en las facilidades de pago, si el contribuyente no paga las cuotas pactadas, pueden reclamarse en cabeza de las personas que respaldaron la facilidad como deudores solidarios. (Eafit.edu, 2010)

### **Devolución de saldos a favor**

Los contribuyentes que liquiden saldos a favor en las declaraciones tributarias, podrán solicitar. En el IVA solo podrán solicitarlos los productores de bienes exentos y exportadores. La competencia corresponde al jefe de la Unidad de Devoluciones o Unidad de Recaudo encargada. La solicitud debe presentarse a más tardar dos años después de la fecha de vencimiento del término para declarar, siempre y cuando no los hubieren imputado al mismo impuesto en el

período siguiente. Cuando la declaración haya sido modificada mediante liquidación oficial y ésta haya sido impugnada, sólo podrá hacerse la solicitud hasta tanto se resuelva definitivamente sobre la procedencia del saldo. (Eafit.edu, 2010)

### **Dirección para notificaciones**

La notificación de las actuaciones de la Administración debe efectuarse a la dirección informada por el contribuyente en su última declaración de renta o de ingresos y patrimonio, según el caso, o mediante formato especial de cambio de dirección. Si durante el proceso el contribuyente informa una dirección para que le notifiquen los actos correspondientes, la Administración debe hacerlo a dicha dirección procesal. Si el contribuyente no ha informado dirección, las actuaciones deben notificarse a la que se establezca mediante la utilización de guías telefónicas, directorios u otros documentos de información oficial, comercial o bancaria. (Eafit.edu, 2010)

### **Ejecutoria del acto administrativo**

Se encuentran ejecutoriados los actos administrativos que sirven de fundamento al cobro coactivo: 1) Cuando no procede contra ellos recurso alguno; 2) Cuando, vencido el término para interponerlos, no se han interpuesto o no se presentan en debida forma; 3) Cuando se renuncie expresamente a los recursos o se desista de ellos; 4) Cuando los recursos interpuestos en la vía gubernativa se han resuelto en debida forma. (Eafit.edu, 2010)

### **Empresario mercantil**

Aquella persona que se dedica a toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, o custodia de bienes o prestación de servicios. (Eafit.edu, 2010)

**Emplazamiento**

Es una forma de notificación que se surte cuando se desconoce o se ignora la habitación y el lugar de trabajo de quien debe ser notificado personalmente, o sencillamente cuando se encuentra ausente y no se conoce su paradero. (Eafit.edu, 2010)

**Ente económico**

Es la empresa, esto es, la actividad económica organizada como una unidad, respecto de la cual se predica el control de los recursos. El ente debe ser definido e identificado en forma tal que se distinga de los otros entes. (Eafit.edu, 2010)

**Entidades autorizadas para el recaudo**

Son los establecimientos bancarios y las corporaciones de ahorro y vivienda, que la DIAN ha autorizado para la recepción y recaudo de las declaraciones y recibos de pago tributarios y aduaneros (Eafit.edu, 2010)

**Exención tributaria**

Es una norma de carácter excepcional que consiste en que la ley excluye, de la aplicación de un impuesto, determinados actos o personas que normalmente son agravados. La exención necesariamente debe estar establecida en la ley, puesto que significa excluir de un gravamen, o impuesto, actos o personas que la ley ha considerado como afectadas por ella misma. Debe tenerse en cuenta, también, el principio de igualdad como limitación. Por eso la exención debe tener un fundamento general o de interés colectivo, según sean los elementos del impuesto respecto de lo que está formada la exención. Esta puede ser real o relativa a la materia imponible;

personal o relativa al sujeto del impuesto; o mixta si se refiere a ambos elementos. (Eafit.edu, 2010)

### **Facilidad de pago**

Es una figura mediante la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales concede plazos para cancelar las obligaciones de aquellos contribuyentes que se encuentren en mora, previa la constitución de las garantías necesarias que respalden el pago. (Eafit.edu, 2010)

### **Fecha de pago**

Es aquella en que los valores imputables han ingresado a las oficinas de Impuestos Nacionales o a los bancos autorizados, aún en los casos en que se hayan recibido inicialmente como simples depósitos, buenas cuentas, retenciones en la fuente o que resulten como saldos a su favor por cualquier concepto. (Eafit.edu, 2010)

### **Fiscalización**

Es sinónimo de control. Fiscalizar equivale a dominar o supervisar con carácter de autoridad, cuando se trata de personas naturales o jurídicas que forman parte de un conjunto económico. (Eafit.edu, 2010)

### **Fiscalizar**

Es ejercer o desempeñar el oficio de fiscal. En todos los órdenes, la acción de fiscalizar, representa la de sindicar, criticar, y vigilar o inspeccionar las acciones de otra u otras personas. Son vocablos derivados: fiscalizable, fiscalización, fiscalizador, fiscalizado, fiscalizante. (Eafit.edu, 2010)

### **Ganancias Ocasionales**

Son el resultado de actividades esporádicas, que no hacen parte del giro ordinario del negocio, como son: las utilidades generadas en la enajenación de activos poseídos por dos años o más, en la liquidación de sociedades, lo percibido por herencias, legados y donaciones y los premios provenientes de loterías, juegos, rifas y similares. (Eafit.edu, 2010)

### **Grandes contribuyentes**

Son los contribuyentes, personas jurídicas o naturales, agentes retenedores o responsables, que por su importancia en el recaudo y por el volumen de sus operaciones son clasificados como tales mediante resolución del Director de Impuestos Nacionales. (Eafit.edu, 2010)

### **Hecho generador**

Es la manifestación externa del hecho imponible. Supone que al realizarse un ingreso se va a producir o se produjo una venta; que al venderse, importarse o exportarse, un bien se va a producir un consumo; que al registrarse un acto notarial va a haber un cambio efectivo de activos. Esta presunción puede desvirtuarse cuando el ingreso realizado no constituye renta, o el bien mueble adquirido no es consumido y, por tanto, devuelto al vendedor ; o la mercancía es reexportada, o la exportada es reimportada, o el bien vendido no es entregado, o es anulado o rescindido al contrato. (Eafit.edu, 2010)

### **Hecho imponible**

Es el hecho económico considerado por la ley sustancial como elemento fáctico de la obligación tributaria. Su verificación imputable a determinado sujeto, causa el nacimiento de la obligación. (Eafit.edu, 2010)

## **Impuesto**

Es un tributo obligatorio que no tiene ninguna contraprestación directa; busca siempre un beneficio general como es el caso de la educación, la salud, la defensa de los pueblos, etc. Es un tributo cuya obligación tiene como hecho generador una situación independiente de toda actividad estatal relativa al contribuyente. (Eafit.edu, 2010)

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

En general, las ventas se gravan por el sistema de impuesto contra impuesto permitiéndole al responsable descontar, de los impuestos causados por la enajenación de bienes gravados, el impuesto pagado por las adquisiciones de bienes y servicios. Recae sobre las ventas e importación de bienes muebles corporales no excluidos que no formen parte del activo fijo; los servicios expresamente gravados y, excepcionalmente los activos fijos en el caso de los intermediarios que venden habitualmente, a nombre y por cuenta de terceros, vehículos y activos fijos, y cuando se vendan aerodinámicos. (Eafit.edu, 2010)

Son contribuyentes, los comerciantes en cualquier fase de circuito económico del producto o quienes habitualmente realicen actos similares. La base gravable es el valor total de la operación. Las tarifas son las establecidas por el gobierno para los diferentes productos y servicios. (Eafit.edu, 2010)

### **Impuestos directos**

Son aquellos que recaen sobre ingresos y bienes de una persona directamente. Es decir, tienen relación directa con la capacidad económica del contribuyente; tienen el carácter de permanentes, siempre que se dé el hecho generador de la obligación. Son universales, se producen para todos los habitantes de un país o para quienes establecen relación con el país; el

responsable del pago es el contribuyente y, en principio, no pueden ser trasladables. (Eafit.edu, 2010)

### **Impuestos indirectos**

Son aquellos que están dirigidos a gravar el consumo en general, como el impuesto sobre las ventas, y consumos específicos. Se predicen en relación con los bienes y servicios y los soporta el consumidor final, dado que estos impuestos son trasladables al precio. (Eafit.edu, 2010)

### **Impuesto sobre la renta**

Impuesto directo que grava fundamentalmente todo ingreso que sea susceptible de producir un incremento en el patrimonio de la persona en el período gravable de un año calendario. Por ser un impuesto personal, grava la capacidad contributiva de la persona. (Eafit.edu, 2010)

### **Insolvencia del deudor**

Si la Administración encuentra que el contribuyente, durante el proceso de determinación y discusión del tributo, tenía bienes que dentro del procedimiento administrativo de cobro no aparecen, y se ha operado una disminución de su patrimonio, puede declararlo insolvente. (Eafit.edu, 2010)

### **Inspección tributaria**

Es un examen parcial o general de los libros, comprobantes y documentos del contribuyente obligado a llevar contabilidad, para verificar la exactitud de las declaraciones o

para establecer la existencia de hechos gravables, declarados o no, vincular nuevos declarantes, obtener posibles diferencias de valores que generen un proceso investigativo y aclarar situaciones confusas a través de terceras personas que permitan establecer pruebas. Por medio de la inspección se deberá obtener la suficiente información, fidedigna y documentada que sirva de evidencia para emitir un concepto profesional de la tributación acerca de la gestión, contable y fiscal de los contribuyentes. Dentro de los medios de investigación que puede emplear la administración tributaria, la inspección tributaria constituye un medio probatorio que se puede adelantar de oficio o a petición del contribuyente. (Eafit.edu, 2010)

### **Interés moratorio**

Se genera por el no pago oportuno de las obligaciones contractuales. La tasa de interés para el pago de las obligaciones tributarias es decretada anualmente por el Gobierno Nacional y rige entre el 1 de marzo y el 28 de febrero del año siguiente. (Eafit.edu, 2010)

### **Interrupción y suspensión de términos**

Son fenómenos que causan la paralización de un proceso. La interrupción ocurre por un hecho externo al proceso, en cambio la suspensión obedece a un hecho interno del proceso y proveniente de un acto del mismo. En la interrupción se invalida el espacio transcurrido en el proceso y los términos empiezan a correr de nuevo; en la suspensión, mientras ésta dure, se entiende que es un espacio de tiempo no corrido. (Eafit.edu, 2010)

### **Jurisdicción**

Es la potestad estatal de administrar justicia. No todos los empleados públicos tienen jurisdicción y competencia. Solamente puede decirse que son competentes aquellos que por ley



están facultados para aplicar la normatividad jurídica, aun por medios coactivos. (Eafit.edu, 2010)

### **Jurisdicción de lo contencioso administrativo**

Está instituida para juzgar las controversias originadas en actos y hechos administrativos de las entidades públicas y de las privadas cuando cumplan funciones públicas. Se ejerce por el Consejo de Estado y los Tribunales Administrativos. (Eafit.edu, 2010)

### **Liquidación de aforo**

Es un acto administrativo por medio del cual la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales determina de oficio el impuesto y las sanciones que el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante no determinó por no haber presentado las declaraciones tributarias, estando obligado a ello. (Eafit.edu, 2010)

### **Liquidación de corrección aritmética**

Es un acto administrativo que profiere de oficio la Administración. Mediante este acto administrativo se corrigen los errores aritméticos contenidos en las declaraciones tributarias. (Eafit.edu, 2010)

### **Liquidación de revisión**

Es un acto administrativo por medio del cual la Administración modifica, por una sola vez, las liquidaciones privadas de los contribuyentes, responsables o agentes retenedores. (Eafit.edu, 2010)

### **Mandamiento de pago**

Acto administrativo mediante el cual el funcionario competente ordena la cancelación de las obligaciones pendientes, más los intereses y actualizaciones a que haya lugar. Se notifica personalmente al deudor, herederos o deudores solidarios y garantes, previa citación para que comparezcan en un término de diez (10) días; si no comparecen, se notifica por correo. Con el mandamiento de pago se inicia propiamente el proceso administrativo coactivo. (Eafit.edu, 2010)

### **Notificación**

Es el medio por el cual se da a conocer al contribuyente las decisiones que toma la Administración con el fin de que interponga los recursos que contra ellas proceden o acate su cumplimiento. En el texto de toda notificación se deben indicar los recursos que proceden contra el acto, ante quién deben interponerse y los plazos para hacerlo. Los actos que no se notifiquen con las exigencias legales no producen efectos jurídicos. En materia tributaria, las notificaciones se hacen personalmente o por correo. Las providencias que deciden recursos se notifican personalmente o por edicto. (Eafit.edu, 2010)

### **Número de Identificación Tributaria (NIT)**

Es el número que asigna la Dirección General de Impuestos y Aduanas Nacionales para identificar a las personas jurídicas, extranjeros y menores de edad. (Eafit.edu, 2010)

### **Objeto de la obligación tributaria**

Es uno de los elementos esenciales que configuran la obligación, y consiste en una prestación de tipo patrimonial.

En cuanto a su naturaleza jurídica se trata de una prestación de dar, ya sea sumas de dinero o, en algunos casos aislados, cantidades de cosas. (Eafit.edu, 2010)

### **Obligación tributaria sustancial**

Es aquella por la cual el sujeto pasivo (contribuyente) se encuentra obligado mediante la ley a dar determinada cantidad de dinero al ente público a título de impuesto, una vez determinado el hecho imponible. (Eafit.edu, 2010)

### **Obligaciones tributarias formales**

Aparte de la obligación tributaria sustancial, existen otro tipo de obligaciones formales necesarias para la efectividad del pago del tributo. Entre ellas están las obligaciones procesales: informar la dirección, notificarse de los actos administrativos, representar a los contribuyentes o incapaces; también están las obligaciones recaudatorias: efectuar retención en la fuente. (Eafit.edu, 2010)

### **Pago del impuesto**

Es la forma común u ordinaria de extinguir las obligaciones. En materia fiscal consiste en la prestación de dar al Estado una suma de dinero a título de impuesto. El pago puede ser efectuado por el contribuyente o por un tercero a su nombre. (Eafit.edu, 2010)

(Eafit.edu, 2010)

### **Persona natural**

Es todo individuo de la especie humana independientemente de sus ideas, política, sexo, color, raza o religión. (Eafit.edu, 2010)

### **Personería jurídica**

Es la capacidad de ejercer derechos o contraer obligaciones permitiendo tanto a las personas naturales como a las personas jurídicas actuar en el mundo de las relaciones jurídicas; estas últimas a través de su representante legal. Es un ser ficticio creado por la ley, capaz de contraer derechos y obligaciones, como las empresas y sociedades comerciales. (Eafit.edu, 2010)

### **Plazo**

Son las fechas de vencimiento de obligaciones tributarias. Existen, por ejemplo, plazos calendario para cumplir con algunas de las obligaciones tributarias, tales como la presentación de las declaraciones y el pago de los impuestos. (Eafit.edu, 2010)

### **Prescripción**

Es un modo de adquirir las cosas ajenas o de extinguir las acciones o derechos ajenos por haberse poseído las cosas y no haberse ejercido dichas acciones y derechos durante cierto lapso de tiempo. Finalmente se puede afirmar que la prescripción es la extinción de la obligación tributaria producida por el transcurrir de determinado tiempo, sin que se hubiere exigido su pago. (Eafit.edu, 2010)

### **Presunción**

Es el deducir de ciertos antecedentes o circunstancias conocidas, un hecho. Si estos antecedentes o circunstancias que dan motivo a la presunción son determinados por la Ley, la presunción se llama legal. (Eafit.edu, 2010)

### **Procedimiento**

Es la forma de hacer efectiva una obligación tributaria. También hace referencia a las normas que regulan el procedimiento contencioso administrativo de las obligaciones tributarias principales y accesorias. (Eafit.edu, 2010)

### **Recaudación**

Actividad llevada a cabo por el gobierno para proporcionar liquidez a los fondos públicos. (Eafit.edu, 2010)

### **Recibo oficial de pago en bancos**

Formulario diseñado por la DIAN que debe utilizarse por un solo período para el pago de los impuestos de renta, ventas, retenciones, sanciones, retenciones por venta de activos fijos y derechos aduaneros. Para el pago de las obligaciones aduaneras debe utilizarse un formulario diferente, igualmente diseñado por la DIAN. (Eafit.edu, 2010)

### **Recurso**

Es un medio de impugnar los actos administrativos; el ciudadano puede utilizarlo en su defensa contra las decisiones de la Administración. Los recursos deben presentarse dentro de los plazos y con las condiciones o requisitos exigidos por la ley para cada caso especial. En el proceso administrativo de cobro coactivo, por disposición expresa del Estatuto Tributario, las actuaciones administrativas son de trámite y contra ellas no procede recurso alguno, excepto los que en su forma expresa se señalan en este procedimiento. (Eafit.edu, 2010)

### **Recurso de reconsideración**

Procede contra las liquidaciones oficiales y resoluciones que imponen sanciones u ordenan el reintegro de las sumas devueltas y demás actos producidos en relación con los impuestos administrados por la DIAN. (Eafit.edu, 2010)

### **Recurso de reposición**

Procede ante el mismo funcionario que profirió el acto administrativo para que lo aclare, modifique o revoque. (Eafit.edu, 2010)

### **Renta**

Es todo beneficio o utilidad proveniente del ejercicio de una actividad personal o de un bien material. La renta para el sujeto a quien se atribuye, debe ser algo real, percibido, capaz de aumentar su haber (patrimonio) de modo efectivo. (Eafit.edu, 2010)

### **Renta bruta**

Es la suma de los ingresos netos realizados en el año o periodo gravable que no hayan sido exceptuados expresamente en la ley. Cuando la realización de tales ingresos implique la existencia de costos, la renta bruta está constituida por la suma de dichos ingresos, menos los costos imputables a los mismos. No todos los ingresos netos se afectan con costos, por consiguiente, son equivalentes a la renta bruta, como en el caso de los contribuyentes que no están obligados a formar inventarios (empleados profesionales, comisionistas, etc.) de las empresas que no produzcan ni transformen materias primas (instituciones de crédito, transportes, correos, etc.) y de los ingresos provenientes de capital (dividendos, participaciones, intereses, etc.). (Eafit.edu, 2010)

### **Renta gravable**

Está constituida por la renta bruta menos las deducciones que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta. (Eafit.edu, 2010)

### **Renta líquida**

Se determina de la siguiente manera: de la suma de todos los ingresos ordinarios y extraordinarios realizados en el año o periodo gravable, que sean susceptibles de producir un incremento neto de patrimonio en el momento de su percepción y que no hayan sido expresamente exceptuados, se restan, las devoluciones, rebajas y descuentos con los cuales se obtienen los ingresos netos.

De los ingresos netos se restan, cuando sea el caso, los costos realizados imputables a tales ingresos, con lo cual se obtiene la renta bruta. De la renta bruta se restan las deducciones realizadas con lo cual se obtiene la renta líquida.

Normalmente la renta líquida es igual a la base gravable, salvo las excepciones establecidas en la ley y a ellas se aplican las tarifas correspondientes. (Eafit.edu, 2010)

### **Retención**

Es la detracción que al momento de efectuar el pago o abono en cuenta respectivo, debe hacer el agente retenedor a título de impuesto. (Eafit.edu, 2010)

### **Retención en la fuente**

Es un mecanismo que tiene por finalidad conseguir que el impuesto de renta se recaude en forma gradual del mismo ejercicio gravable en que se cause. Opera a partir de las operaciones

económicas que realizan las personas, denominándosele a una retenedor y a la otra retenido o beneficiario. Los entes retenedores son delegados del Estado o agentes de éste, responsables ante el fisco por el recaudo de la retención en la fuente, su determinación y consignación. La calidad de agente retenedor, para cada concepto sujeto a retención, está expresamente determinada por la ley y no tiene incidencia que sea contribuyente del impuesto de renta o no lo sea. Por lo tanto, las entidades no contribuyentes también son agentes retenedores. (Eafit.edu, 2010)

### **Valor fiscal**

Es una cifra establecida como calor de un bien con fines puramente tributarios, es decir, para ser objeto de operaciones tendientes a establecer sobre ella, un tributo, una deducción, una depreciación. (Eafit.edu, 2010)

## **7.3 Marco legal**

### **Decreto 624 de 1989**

Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. (Presidencia de la República de Colombia, 1989)

### **Ley 1430 de 2010**

Por medio de la cual se dictan normas tributarias de control y para la competitividad. (Congreso de la República, 2010)



**Ley 1607 de 2012**

Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones. (El Congreso de la República de Colombia, 2012)

**Ley 1739 de 2014**

Por medio de la cual se modifica el Estatuto Tributario, la Ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión y se dictan otras disposiciones. (Congreso de la República de Colombia, 2014)

**Ley 1819 de 2016**

Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones. (Congreso de la República de Colombia, 2016)

**Ley 1943 de 2018**

Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones. (Congreso de la República de Colombia, 2018)

## 7.4 Marco geográfico

Los tributos considerados en este trabajo de grado son el impuesto sobre las ventas (IVA) y el impuesto de renta y complementarios, que son de ámbito nacional.

### 7.4.1 Colombia

En la página web del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) destaca que Colombia se encuentra ubicado:

...al noroccidente de América del Sur, es un país rico de muchas formas. Con una amalgama de especificidades étnicas y regionales que conllevan prácticas sociales, cosmovisiones y culturas distintas que son reconocidas y protegidas protegida por la Constitución de 1991, una de las más progresistas del mundo. Colombia es un Estado social de derecho, organizado en forma de República unitaria nacional, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en la prevalencia del interés general", señala en su Artículo 1.

La Constitución, garantista de los derechos humanos, reconoce entre otros, el derecho a la vida, a la libertad, a la igualdad ante la ley, al libre desarrollo de la personalidad, a la intimidad y a la paz: "La paz es un derecho y un deber de obligatorio cumplimiento", afirma la Constitución en su Artículo 22.

Se trata de un país pluricultural y multilingüe, con población blanca y mestiza, 87 etnias indígenas, 3 grupos diferenciados de población afrocolombiana y el pueblo ROM o gitano; se hablan 64 lenguas amerindias, además del bandé, -

lengua de raizales del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, el palenquero (de las comunidades de San Basilio de Palenque) y el Romaní o Romanés (lengua Rom).



Figura 2. Mapa político de Colombia

Fuente: (Mapsofworld.com, 2016)

El castellano es el idioma oficial de Colombia, pero la Constitución reconoce que las lenguas indígenas son también oficiales en sus territorios.

(Programas de las Naciones Unidas para el Desarrollo, PNUD, 2016)

Más adelante este organismo internacional agrega en el mismo documento, otras observaciones sobre el país:

En Colombia hay 32 departamentos (dirigidos por gobernadores); 1123 municipios (dirigidos por alcaldes); cinco entidades territoriales con una administración especial (Bogotá y las ciudades puerto de Cartagena, Barranquilla, Santa Marta y Buenaventura); las entidades territoriales indígenas; y los territorios colectivos adjudicados a comunidades afrocolombianas en zonas del Pacífico.

El Estado se divide en las tres ramas del poder público: la legislativa, la ejecutiva y la judicial. (Programas de las Naciones Unidas para el Desarrollo, PNUD, 2016)

## **8 Metodología**

### **8.1 Tipo de investigación**

Este trabajo fue de corte exploratorio, porque “es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar”, adicionalmente se buscará “definir su análisis y los procesos que involucrará el mismo”. (Universia.com, 2017)

Este trabajo analítico exigió un levantamiento documental, que se traduce en una intensa búsqueda de fuentes bibliográficas y virtuales en páginas especializadas sobre tributos y, cabe decir, que los tributos objeto de estudio son de orden nacional, afectan la población colombiana en general, y las novedades comparativas entre las últimas reformas tributaria y junto con los impactos que se identifiquen relacionados con el ingreso de los ciudadanos, generarán un informe final que se espera socializar.

### **8.2 Población y muestra**

Aunque no hay población abordada sobre la cual se tome algún tipo de muestra, cabe anotar que este estudio es pertinente para todo el que se vea involucrado en algún proceso de gestión tributaria, y más con los dos tributos estudiados que son de orden nacional, como lo es el impuesto sobre las ventas (IVA) y el impuesto de renta y complementarios

### **8.3 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **8.3.1 Fuentes primarias**

Toda la normatividad emitida a nivel fiscal especialmente la que modificó al Estatuto tributario al año 2018 (Chavarro Cadena, 2018) y al Estatuto Tributario año 2019 (Chavarro C., 2019), y bibliografía especializada en cartillas especializadas en el impuesto de ventas y en el impuesto de renta y complementarios

#### **8.3.2 Fuentes secundarias**

Búsquedas bibliográficas sobre la normatividad vigente en el Estatuto Tributario sobre el impuesto sobre las ventas al 2016 y al 2018 que se ha emitido en portales web, para luego establecer análisis de impactos dados por las modificaciones de fondo y de la misma forma para el impuesto de renta y complementarios que también hace parte de este estudio.

### **8.4 Procedimientos**

Se acudió a sistemas de matrices para plantear los comparativos del impuesto sobre las ventas y del impuesto de renta y complementarios, a los que se les aportó comentarios, explicaciones y críticas, puesto que las modificaciones en torno al tema fiscal así lo ameritan y más considerando que la parte tributaria es uno de los aspectos en el que contador público se desempeña y en la cual debe estar muy actualizado.

Por eso, inicialmente se realizó una selección de fuentes virtuales y bibliográficas para el diseño del marco referencial; posteriormente, se diseñó un comparativo entre las reformas fiscales para el Impuesto sobre las ventas y para el impuesto de renta y complementarios: y, seguidamente, se realizó una revisión de análisis de impactos en situaciones generadoras del impuesto sobre las ventas y del impuesto de renta y complementarios, para elaborar un informe con los hallazgos críticos de análisis de casos sobre las modificaciones presentadas en la normatividad sobre el impuesto sobre las ventas y sobre el impuesto de renta y complementarios..

## **9 Análisis de resultados**

### **9.1 Presentación de las novedades del impuesto sobre las ventas dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018)**

Una primera precisión sobre el impuesto sobre las ventas, conocido por su nombre antiguo de IVA (Impuesto al valor agregado), está compilado en el Estatuto Tributario en el Libro Tercero

Los cambios que a continuación se presentan tienen que ver con las modificaciones que la Ley 1943 de 1918 (llamada Ley de financiamiento) introdujo, y se muestran comparativamente mediante matrices en dos columnas, la primera con la versión anterior y la segunda con la actual versión, y el texto de dicha comparación de los 26 artículos implicados se relacionan en los Anexos del 1 al 26, por lo extenso del contenido de los artículos.

Los primeros cambios se dieron en el artículo 424 que estipula los “Bienes que no causan impuesto”, dichas modificaciones fueron leves en estos Bienes excluidos, pero fueron más los bienes que salieron de esta categoría y fueron muy pocos los que se incorporaron, la venta de inmuebles está plenamente considerada (numeral 12), y se incluyeron algunos departamentos para la venta de algunos bienes (numeral 13), se relacionan en el Anexo 1 y cabe aclarar que fue modificado con el artículo 1 de la Ley 1943 de 2018.

Los siguientes cambios se dieron en el artículo 424 que estipula los “Servicios que no causan impuesto”, dichas modificaciones amplían las precisiones del tipo de servicio en bares y



restaurantes, el párrafo existente y se incorpora un párrafo transitorio, se relacionan en el Anexo 2 y cabe decir que fue modificado con el artículo 2 de la Ley 1943 de 2018.

En cuanto al artículo 428 que estipula los “Importaciones que no causan el impuesto”, hubo modificaciones muy leves en el “literal j”, se relaciona en el Anexo 3 y cabe decir que fue modificado con el artículo 3 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 1. Cambios en los bienes o servicios excluidos de IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Bienes o servicios excluidos	424	Bienes excluidos		1	
	426	Servicio excluido de IVA (para restaurantes y bares)		2	
	428	Importaciones que no causan el impuesto		3	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

El artículo 430 fue derogado, se relaciona en el Anexo 4 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 2. Cambios en la causación del IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Causación del impuesto	430	Causación del impuesto sobre la venta de cerveza			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, el artículo 437 que hace precisiones sobre “los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos” se relaciona en el Anexo 5 y cabe decir que fue modificado con el artículo 4 de la Ley 1943 de 2018

En el artículo 437-1 al hablar sobre la “Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas” presentó modificaciones en cuanto a la tasa de reteIVA, se relaciona en el Anexo 6 y cabe decir que fue modificado con el artículo 5 de la Ley 1943 de 2018,

En el artículo 437-2 al hablar sobre la “Agentes de retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas” se presentaron modificaciones en el numeral 8, introduce el numeral 9 (se refiere al régimen de tributación SIMPLE) y adiciona el párrafo 3, se relaciona en el Anexo 7 y cabe decir que fue modificado con el artículo 6 de la Ley 1943 de 2018,

**Tabla 3. Cambios en los Responsables del IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Responsables del impuesto	437	Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos		4	
	437-1	Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas		5	
	437-2	Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas		6	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, en el artículo 446 fue derogado que hablaba sobre los “responsables en la venta de gaseosas y similares”, se relaciona en el Anexo 8 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018,

**Tabla 4. Cambio en el Régimen especial para cervezas y gaseosas**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Régimen especial para cervezas y gaseosas	446	Responsables en la venta de gaseosas y similares			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, en el artículo 458 se hace un cambio leve en cuanto a la “Base gravable en los retiros de bienes”, se relaciona dicha modificación en el Anexo 9 y cabe decir que fue modificado con el artículo 7 de la Ley 1943 de 2018

De la misma manera, el artículo 459 que habla la “Base gravable en las importaciones” se reduce en cuanto a extensión, se relaciona este cambio en el Anexo 10 y cabe decir que fue modificado con el artículo 8 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 5. Cambios en la Base gravable del IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Base gravable	458	Base gravable en los retiros de bienes		7	
	459	Base gravable en las importaciones		8	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, en el artículo 468 que habla la “Tarifa general del impuesto sobre las ventas” se reduce en cuanto a extensión al eliminar (párrafo primero), se relaciona este cambio en el Anexo 11 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 468-1 que versa sobre los “Bienes gravados con la tarifa del 5% (numeral 1)” se reduce porque deroga el numeral 1, se relaciona esta modificación en el Anexo 12 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 475 que habla sobre la “Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas (Nota: el título anterior era "Tarifa especial para las cervezas")” cambió totalmente, se relaciona esta modificación en el Anexo 13 y cabe decir que fue modificado con el artículo 9 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 6. Cambios en las Tarifas del IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Tarifas	468	Tarifa general del impuesto sobre las ventas (párrafo primero).		122	
	468-1	Bienes gravados con la tarifa del 5% (numeral 1)		122	
	475	Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas (Nota: el título anterior era "Tarifa especial para las cervezas")		9	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, el artículo 476 que versa los “Servicios excluidos del IVA” antes consideraba 26 numerales ahora son 30, se estipularon mayores precisiones, se relaciona este cambio en el Anexo 14 y cabe decir que fue modificado con el artículo 10 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 7. Cambios en los Servicios excluido del IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Servicios excluidos	476	Servicios excluidos del IVA		10	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Seguidamente, el artículo 477 que habla sobre los “Bienes que se encuentran exentos del impuesto (solo en cabeza de su productor)” se modificó el numeral 1, se derogó el numeral 2, se adicionan los numerales 4 y 5, y se agrega el párrafo 4, se relaciona este cambio en el Anexo 15 y cabe decir que fue modificado con el artículo 11 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 8. Cambios en los Bienes exentos de IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Bienes exentos	477	Bienes que se encuentran exentos del impuesto (solo en cabeza de su productor)		11 (Modifica el numeral 1, adiciona los numerales 4 y 5, un párrafo y	122 (Numeral 2)

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, el artículo 485-1 que hablaba sobre el “Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado” fue derogado, se relaciona este cambio en el Anexo 16 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

En cuanto al artículo 485-2 que versa sobre el “Descuento especial del impuesto sobre las ventas (párrafo 1)” se reduce porque deroga el párrafo 1, se relaciona esta modificación en el Anexo 17 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 486-1 que habla sobre la “Determinación del impuesto en los servicios financieros” cambió totalmente, se relaciona esta modificación en el Anexo 18 y cabe decir que fue modificado con el artículo 13 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 491 “En la adquisición de activo fijo no hay descuento” fue derogado, dicho cambio se relaciona en el Anexo 19 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 9. Cambios en la Determinación del impuesto a cargo en IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Determinación del impuesto a cargo	485-1	Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado.			122
	485-2	Descuento especial del impuesto sobre las ventas (párrafo 1).		122	
	486-1	Determinación del impuesto en los servicios financieros		13	
	491	En la adquisición de activo fijo no hay descuento			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Más adelante, el artículo 499 que hablaba sobre “Quienes pertenecen a este régimen (Régimen simplificado del IVA)” fue, se relaciona este cambio en el Anexo 20 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

En cuanto al artículo 505 que versa sobre el “Cambio del régimen común al simplificado” se reduce porque deroga el párrafo 1, se relaciona esta modificación en el Anexo 21 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El siguiente artículo 506 que hablaba sobre las “Obligaciones para los responsables del régimen simplificado” también fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 22 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 10. Cambios en el anteriormente llamado Régimen simplificado de IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Régimen simplificado	499	Quienes pertenecen a este régimen (Régimen simplificado del IVA)			122
	505	Cambio del régimen común al simplificado			122
	506	Obligaciones para los responsables del régimen simplificado			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, el artículo 507 que hablaba sobre la “Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores” fue derogado, se relaciona este cambio en el Anexo 23 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 508 que versaba sobre el “Descuento especial del impuesto sobre las ventas (parágrafo 1)” también fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 24 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 508-1 que habla sobre el “Cambio de régimen por la administración” tuvo ampliaciones y precisiones con tres nuevos numerales, se relaciona esta modificación en el Anexo 25 y cabe decir que fue modificado con el artículo 14 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 508-2 que habla sobre el “Tránsito a la condición de responsables del impuesto (Nota: el título de este artículo era: "Paso de régimen simplificado a régimen común")” tuvo modificaciones sustanciales en este tema, dicho cambio se relaciona en el Anexo 26 y cabe decir que fue modificado con el artículo 15 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 11. Cambios en los Procedimientos, actuaciones especiales en IVA**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Procedimientos y actuaciones especiales en el impuesto sobre las ventas	507	Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores			122
	508	Quienes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la dirección general de impuestos nacionales			122
	508-1	Cambio de régimen por la administración		14	
	508-2	Tránsito a la condición de responsables del impuesto (Nota: el título de este artículo era : "Paso de régimen simplificado a régimen común")		15	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## 9.2 Planteamiento de las novedades del impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018)

El impuesto de renta y complementarios está compilado en el Estatuto Tributario en el Libro Primero

Los cambios que a continuación se presentan tienen que ver con las modificaciones que la Ley 1943 de 2018 (llamada Ley de financiamiento) introdujo, y también se muestran comparativamente con matrices de dos columnas, la primera con la versión anterior y la segunda con la actual versión, y el texto de dicha comparación de los 69 artículos implicados se relacionan en los Anexos del 27 al 95, por lo extenso del contenido de los artículos.

El primer artículo que se modificó fue el 18-1 que habla sobre el “Entidades que no son contribuyentes (del impuesto de renta y no declaran ingresos y patrimonio)” hay adiciones en el numeral 2, se agrega el literal “f” del numeral 4 y hay tres párrafos nuevos aparte de los dos que ya había; se relaciona esta modificación en el Anexo 27 y cabe decir que fue modificado con el artículo 72 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 12. Cambios en los Sujetos pasivos del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Sujetos pasivos	18-1	Utilidades por inversiones de capital del exterior de portafolio		72	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, el artículo 22 que habla sobre las “Entidades que no son contribuyentes (del impuesto de renta y no declaran ingresos y patrimonio)” hace una precisión sobre los organismos



de acción comunal; se relaciona esta modificación en el Anexo 28 y cabe decir que fue modificado con el artículo 73 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 23-1 que habla sobre el “No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros (Nota: el título anterior de este artículo era: "No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes")” tuvo cambios sustanciales y ampliaciones en este tema en cuanto a numerales y a nuevos párrafos, dicho cambio se relaciona en el Anexo 29 y cabe decir que fue modificado con el artículo 60 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 13. Cambios en los No contribuyentes del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
No contribuyentes	22	Entidades que no son contribuyentes (del impuesto de renta y no declaran ingresos y patrimonio)		73	
	23-1	No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros (Nota: el título anterior de este artículo era : "No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes")		60	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, el artículo 25 habla sobre los “Ingresos que no se consideran de fuente nacional” tuvo bastantes precisiones y ampliaciones sobre la procedencia de los ingresos, se suprimieron algunos apartes y se incorporaron los literales “e, f y g”; se relaciona este cambio en el Anexo 30 y cabe decir que fue modificado con el artículo 74 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 27 que versa sobre la “Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad” incorporó dos numerales nuevos, se relaciona esta modificación en el Anexo 31 y cabe decir que fue modificado con el artículo 22 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 38 que hablaba sobre “El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas” fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 32 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 39 que hablaba sobre el “Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores” fue derogado, dicho cambio se relaciona en el Anexo 33 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 40 que versaba sobre la “El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes.” fue derogado, se relaciona este cambio en el Anexo 34 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 40-1 que hablaba sobre el “Componente inflacionario de los rendimientos financieros” también fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 35 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 41 que habla sobre el “Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros” tuvo ampliaciones y precisiones con tres nuevos numerales, se relaciona esta modificación en el Anexo 36 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 48 que habla sobre los “Dividendos y participaciones (inciso tercero)” elimina el último párrafo, dicho cambio se relaciona en el Anexo 37 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 49 que habla sobre la “Determinación de los dividendos y participaciones no gravados” deroga el párrafo 3 e incorpora un párrafo 4 , se relaciona este

cambio en el Anexo 38 y cabe decir que fue modificado con los artículos 75 y 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 55 que versa sobre el “Aportes obligatorios al sistema general de pensiones (Nota: el título anterior de este artículo era "Aportes al sistema general de pensiones)” se introdujeron nuevos apartes; se relaciona esta modificación en el Anexo 39 y cabe decir que fue modificado con el artículo 23 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 56-2 que hablaba sobre los “Aportes del empleador a fondos de cesantías” fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 40 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 14. Cambio en los Ingresos para el Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Ingresos	25	Ingresos que no se consideran de fuente nacional		74	
	27	Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad		22	
	38	El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas			122
	39	Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores			122
	40	El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes.			122
	40-1	Componente inflacionario de los rendimientos financieros			122
	41	Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros			122
	48	Dividendos y participaciones (inciso tercero)		122	
	49	Determinación de los dividendos y participaciones no gravados		75 (Adiciona un párrafo)	122 (Elimina el párrafo 3)
	55	Aportes obligatorios al sistema general de pensiones (Nota: el título anterior de este artículo era "Aportes al sistema general de pensiones")		23	
	56-2	Aportes del empleador a fondos de cesantías			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

De otro lado, el artículo 81 hablaba sobre los “Parte del componente inflacionario no constituye costo” fue derogado; se relaciona este cambio en el Anexo 41 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 81-1 que versa sobre la “Componente inflacionario que no constituye costo” fue derogado también; se relaciona esta modificación en el Anexo 42 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 15. Cambio en los Costos para el Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Costos	81	Parte del componente inflacionario no constituye costo			122
	81-1	Componente inflacionario que no constituye costo			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

De otro lado, el artículo 90 habla sobre la “Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios (Nota: el título anterior de este artículo era "Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos").” fue modificado en muchas de sus apartes y ampliado considerablemente; se relaciona este cambio en el Anexo 41 y cabe decir que fue modificado con el artículo 53 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 16. Cambios en la Renta bruta del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Renta bruta	90	Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios (Nota: el título anterior de este artículo era "Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos").		53	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Ahora bien, se incorpora el artículo 90-3 y habla sobre la “Enajenaciones indirectas”; se relaciona este cambio en el Anexo 41 y cabe decir que fue introducido con el artículo 54 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 17. Cambios en Rentas brutas especiales del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Rentas brutas especiales	90-3	Enajenaciones indirectas.	54		

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, se incorpora el artículo 107-2 que habla sobre la “Deducción por contribuciones a educación de los empleados”; se relaciona este cambio en el Anexo 45 y cabe decir que fue modificado con el artículo 77 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 114-1 que versa sobre la “Exoneración de aportes parafiscales (párrafo 2).” incorporó dos numerales nuevos, se relaciona esta modificación en el Anexo 46 y cabe decir que fue modificado con el artículo 118 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 115 que habla sobre la “Deducción de impuestos pagados” incorpora apartes nuevos y tres párrafos; se relaciona esta modificación en el Anexo 47 y cabe decir que fue modificado con el artículo 76 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 115-2 que hablaba sobre el “Deducción especial del Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos.” fue derogado, dicho cambio se relaciona en el Anexo 48 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 116 que versaba sobre la “Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados” fue derogado, se relaciona este cambio en el Anexo 49 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 118 que hablaba sobre el “El componente inflacionario no es deducible” también fue derogado, se relaciona esta modificación en el Anexo 50 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 118-1 que habla sobre el “Subcapitalización” tuvo ampliaciones y cambios en cuatro párrafos, se relaciona esta modificación en el Anexo 51 y cabe decir que fue modificado con el artículo 55 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 124-1 que habla sobre los “Otros pagos no deducibles (por pagos a terceros en el exterior)” incorpora el literal “c”; dicho cambio se relaciona en el Anexo 52 y cabe decir que fue modificado con el artículo 56 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 127-1 que habla sobre la “Contratos de arrendamiento (párrafo 3).” deroga el párrafo 3; se relaciona este cambio en el Anexo 53 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

Por otro lado, el artículo 188 que habla sobre la “Base y porcentaje de la renta presuntiva” incorpora dos párrafos nuevos; se relaciona este cambio en el Anexo 53 y cabe decir que fue modificado con el artículo 78 de la Ley 1943 de 2018.

Por otro lado, se incorpora el artículo 206 que habla sobre las “Rentas de trabajo exentas”, modifica los numerales 6 y 8, y adiciona el numeral 9 y los párrafos 4 y 5, elimina el numeral 7; se relaciona este cambio en el Anexo 55 y cabe decir que fue modificado con los artículos 24 y 122 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 18. Cambios en Deducciones del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Deducciones	107-2	Deducción por contribuciones a educación de los empleados.	77		
	114-1	Exoneración de aportes parafiscales (parágrafo 2).		118	
	115	Deducción de impuestos pagados		76	
	115-2	Deducción especial del Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos.			122
	116	Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados			122
	118	El componente inflacionario no es deducible			122
	118-1	Subcapitalización		55	
	124-1	Otros pagos no deducibles (por pagos a terceros en el exterior) (literal c)		56	
	127-1	Contratos de arrendamiento (parágrafo 3).		122	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Tabla 19. Cambios en Rentas líquidas especiales del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Rentas líquidas especiales	188	Base y porcentaje de la renta presuntiva		78	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

El siguiente artículo 206-1 que versa sobre la “Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores”, modificó algunos apartes; se relaciona esta modificación en el Anexo 56 y cabe decir que fue modificado con el artículo 25 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 223 que hablaba sobre la “Renta exenta por indemnizaciones por seguros de vida” fue derogado; se relaciona esta modificación en el Anexo 57 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 235-2 que hablaba sobre el “Rentas exentas a partir del año gravable 2019 (Nota: el título anterior de este artículo era: "Rentas exentas a partir del año gravable 2018")” modificó algunos apartes y adicionó bastantes, dicho cambio se relaciona en el Anexo 58 y cabe decir que fue modificado con el artículo 79 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, se incorpora el artículo 235-3 que versa sobre la “Mega inversiones”; se relaciona este cambio en el Anexo 59 y cabe decir que fue modificado con el artículo 67 de la Ley 1943 de 2018.

También, se incorpora el siguiente artículo 235-4 que habla sobre la “Estabilidad tributaria para megainversiones”; se relaciona esta modificación en el Anexo 60 y cabe decir que fue modificado con el artículo 68 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 20. Cambios en Rentas exentas del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Rentas exentas	206	Rentas de trabajo exentas		24	122
	206-1	Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores		25	
	223	Renta exenta por indemnizaciones por seguros de vida			122
	235-2	Rentas exentas a partir del año gravable 2019 (Nota: el título anterior de este artículo era: "Rentas exentas a partir del año gravable 2018")		79	
	235-3	Mega inversiones	67		
	235-4	Estabilidad tributaria para megainversiones	68		

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

De otro lado, el artículo 240 que habla sobre la “Tarifa general para personas jurídicas”, modifica el inciso primero y el párrafo 5, y elimina el párrafo 6; se relaciona este cambio en el Anexo 61 y cabe decir que fue modificado con los artículos 80 y 122 de la Ley 1943 de 2018.



El siguiente artículo 241 que versa sobre la “Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales”, modificó la tabla de rangos impositivos; se relaciona esta modificación en el Anexo 62 y cabe decir que fue modificado con el artículo 26 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 242 que habla sobre la “Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes” fue derogado; se relaciona esta modificación en el Anexo 63 y cabe decir que fue modificado con el artículo 27 de la Ley 1943 de 2018

Se incorpora el artículo 242-1 que hablaba sobre la “Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales”; dicho cambio se relaciona en el Anexo 64 y cabe decir que fue modificado con el artículo 50 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 245 que versa sobre la “Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes” modifica las tasas impositivas; se relaciona este cambio en el Anexo 65 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 51 de la Ley 1943 de 2018.

También, el artículo 246 que habla sobre la “Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidas por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras” modifica las tasas impositivas; se relaciona esta modificación en el Anexo 66 y cabe decir que fue modificado con el artículo 52 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 249 que habla sobre el “Descuento por inversión en acciones de sociedades agropecuarias”, fue derogado; se relaciona este cambio en el Anexo 67 y cabe decir que fue modificado con el artículo 84 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 254 que versa sobre el “Descuento por impuestos pagados en el exterior”, cambió todo lo pertinente al antiguo impuesto CREE; se relaciona esta modificación en el Anexo 68 y cabe decir que fue modificado con el artículo 81 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 21. Cambios en las Tarifas del Impuesto de renta y complementarios**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Tarifas del impuesto de renta	240	Tarifa general para personas jurídicas		80	122
	241	Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales		26	
	242	Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes		27	
	242-1	Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades nacionales	50		
	245	Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes		51	
	246	Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidas por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras		52	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

El artículo 257 que habla sobre el “Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial” fue derogado; se relaciona esta modificación en el Anexo 69 y cabe decir que fue modificado con el artículo 27 de la Ley 1943 de 2018

Se incorpora el artículo 258-1 que habla sobre el “Descuento por el impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos”; dicho cambio se relaciona en el Anexo 70 y cabe decir que fue modificado con el artículo 83 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, el artículo 258-2 que versaba sobre la “Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas” fue derogado; se relaciona este cambio en el Anexo 71 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

También, se incorpora el artículo 259-2 que habla sobre la “Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidas por establecimientos permanentes de sociedades

extranjeras”; se relaciona esta modificación en el Anexo 72 y cabe decir que fue modificado con el artículo 52 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 22. Cambios en los Descuentos al Impuesto de renta**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Descuentos al impuesto de renta	249	Descuento por inversión en acciones de sociedades agropecuarias			84
	254	Descuento por impuestos pagados en el exterior		81	
	257	Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial		82	
	258-1	Descuento por el impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos	83		
	258-2	Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas			122
	259-2	Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta	84		

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, se derogan el artículo 249 que habla sobre el “Impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010-sujetos pasivos” y el artículo 292-1 que versaba (Impuesto al patrimonio del año 2011-sujetos pasivos); se relaciona este cambio en el Anexo 73 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El siguiente artículo 292-2 que versa sobre el “Impuesto al patrimonio - sujetos pasivos (Nota: el título que traía este artículo era: "Impuesto a la riqueza 2015 a 2018 sujetos pasivos)”, hizo muchas precisiones sobre este tributo; se relaciona esta modificación en el Anexo 74 y cabe decir que fue modificado con el artículo 35 de la Ley 1943 de 2018

Se derogaron el artículo 293 que habla sobre el “Hecho generador del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010”, el artículo 293-1 que habla sobre el “Hecho generador del

impuesto al patrimonio del año 2011”, el artículo 293-2 que habla sobre el “No contribuyentes del impuesto a la riqueza de los años 2015 a 2018”, el artículo 294 que habla sobre el “Causación del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010” y el artículo 294-1 que habla sobre el “Causación del impuesto al patrimonio del año 2011”; se relaciona estas modificaciones en el Anexo 75 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 294-2 que habla sobre el “Hecho Generador”, se derogan los párrafos; dicho cambio se relaciona en el Anexo 76 y cabe decir que fue modificado con el artículo 83 de la Ley 1943 de 2018

Se derogaron el artículo 295 que habla sobre el “Base gravable del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010” y el artículo 295-1 que habla sobre el “Base gravable del impuesto al patrimonio del año 2011”; se relaciona este cambio en el Anexo 77 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El artículo 295-2 que versa sobre la “Base gravable”, presenta múltiples cambios, elimina varios párrafos y realiza muchas precisiones; se relaciona esta modificación en el Anexo 78 y cabe decir que fue modificado con el artículo 37 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, se derogan el artículo 296 que hablaba sobre la “Tarifa del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010” y el artículo 296-1 que versaba sobre la “Tarifa del impuesto al patrimonio del año 2011”; se relaciona este cambio en el Anexo 79 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

El artículo 296-2 que versa sobre la “Tarifa”, unificó la tarifa; se relaciona esta modificación en el Anexo 80 y cabe decir que fue modificado con el artículo 38 de la Ley 1943 de 2018

Se derogaron el artículo 297 que hablaba sobre el “Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010”, y el artículo 297-1 que versaba sobre el “Entidades no

sujetas al impuesto al patrimonio del año 2011”; se relaciona estas modificaciones en el Anexo 81 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 297-2 que habla sobre el “Causación”, se derogan los párrafos; dicho cambio se relaciona en el Anexo 82 y cabe decir que fue modificado con el artículo 83 de la Ley 1943 de 2018

Se derogaron el artículo 298-3 que hablaba sobre “No deducibilidad del impuesto al patrimonio del año 2004”, el artículo 298-4 que hablaba sobre “Normas aplicables al impuesto al patrimonio del año 2011” y el artículo 298-5 que habla sobre el “Control y sanciones para el impuesto al patrimonio del año 2011”; se relaciona este cambio en el Anexo 83 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

En cuanto al artículo 298-6 que versa sobre “No deducibilidad del impuesto”, precisa que es sobre el renacido impuesto al patrimonio; se relaciona esta modificación en el Anexo 84 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 40 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 298-8 que habla sobre la “Remisión”, precisa apartes sobre el renacido impuesto al patrimonio; se relaciona esta modificación en el Anexo 85 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 40 de la Ley 1943 de 2018

Se incorpora el artículo 303-1 que habla sobre la “Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida”; se relaciona esta modificación en el Anexo 86 y cabe decir que fue modificado con el artículo 28 de la Ley 1943 de 2018

En cuanto al artículo 319-4 que versa sobre “Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas”, elimina el literal d del numeral 5; se relaciona esta modificación en el Anexo 87 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 319-6 que habla sobre la “Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades”, elimina el literal del numeral 4; se relaciona esta modificación en el Anexo 88 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 23. Cambios en el Impuesto al patrimonio**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Impuesto al patrimonio	292	Impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010-sujetos pasivos			122
	292-1	Impuesto al patrimonio del año 2011-sujetos pasivos			122
	292-2	Impuesto al patrimonio - sujetos pasivos (Nota: el título que traía este artículo era: "Impuesto a la riqueza 2015 a 2018 sujetos pasivos")		35	
	293	Hecho generador del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010			122
	293-1	Hecho generador del impuesto al patrimonio del año 2011			122
	293-2	No contribuyentes del impuesto a la riqueza de los años 2015 a 2018			122
	294	Causación del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010			122
	294-1	Causación del impuesto al patrimonio del año 2011			122
	294-2	Hecho Generador		36	
	295	Base gravable del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010			122
	295-1	Base gravable del impuesto al patrimonio del año 2011			122
	295-2	Base gravable		37	
	296	Tarifa del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010			122
	296-1	Tarifa del impuesto al patrimonio del año 2011			122
	296-2	Tarifa		38	
	297	Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010			122
	297-1	Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio del año 2011			122
	297-2	Causación		39	
	298-3	No deducibilidad del impuesto al patrimonio del año 2004			122
	298-4	Normas aplicables al impuesto al patrimonio del año 2011			122
	298-5	Control y sanciones para el impuesto al patrimonio del año 2011			122
	298-6	No deducibilidad del impuesto		40	
	298-8	Remisión		41	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Tabla 24. Cambios en las Ganancias ocasionales**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Ganancias ocasionales	303-1	Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida	28		

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Tabla 25. Cambios en las Reorganizaciones empresariales**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Reorganizaciones empresariales	319-4	Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas (literal d del numeral 5).		122	
	319-6	Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades (literal del numeral 4).		122	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

El cuanto al artículo 330 que versa sobre la “Determinación cedular”, hizo una precisión cedular; se relaciona esta modificación en el Anexo 89 y cabe decir que fue modificado con el artículo 29 de la Ley 1943 de 2018

En siguiente artículo 331 que habla sobre el “Rentas Líquidas gravables”, se elimina el numeral 2; dicho cambio se relaciona en el Anexo 90 y cabe decir que fue modificado con el artículo 30 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 333 que habla sobre la “Base de Renta presuntiva” la relaciona con la cédula general; se relaciona este cambio en el Anexo 91 y cabe decir que fue cambiado con el artículo 31 de la Ley 1943 de 2018.

El artículo 335 que habla sobre la “Renta líquida gravable de la cédula general (Nota: el título que tenía este artículo era "Renta líquida cedular de las rentas de trabajo)", el título de este

artículo era: Ingresos de las rentas de trabajo; dicho cambio se relaciona en el Anexo 92 y cabe decir que fue modificado con el artículo 31 de la Ley 1943 de 2018

El artículo 336 que versa sobre la “Renta líquida gravable de la cédula general”, el título que tenía este artículo era "Renta líquida cedular de las rentas de trabajo"; se relaciona esta modificación en el Anexo 93 y cabe decir que fue modificado con el artículo 33 de la Ley 1943 de 2018

Por otro lado, se derogan el artículo 338 que hablaba sobre la “Ingresos de las rentas de capital”, el artículo 339 que hablaba sobre la “Renta líquida cedular de las rentas de capital”, el artículo 340 que hablaba sobre la “Ingresos de las rentas no laborales” y el artículo 341 que versaba sobre la “Renta líquida cedular de las rentas no laborales”; se relaciona este cambio en el Anexo 94 y cabe decir que fue modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de 2018.

**Tabla 26. Cambios en la Cedulación de las rentas líquidas de personas naturales residentes**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Cedulación de las rentas líquidas de personas naturales residentes	330	Determinación cedular		29	
	331	Rentas Líquidas gravables		30	
	333	Base de Renta presuntiva		31	
	335	Ingresos de la cédula general (Nota: el título de este artículo era: Ingresos de las rentas de trabajo)		32	
	336	Renta líquida gravable de la cédula general (Nota: el título que tenía este artículo era "Renta líquida cedular de las rentas de trabajo")		33	
	338	Ingresos de las rentas de capital			122
	339	Renta líquida cedular de las rentas de capital			122
	340	Ingresos de las rentas no laborales			122
	341	Renta líquida cedular de las rentas no laborales			122

Fuente: (Actualicese.com, 2019)



El artículo 364-3 que versa sobre la “Pérdida de los beneficios del régimen tributario especial”, el título anterior de este artículo era "Exclusión del Régimen tributario especial"; se relaciona esta modificación en el Anexo 95 y cabe decir que fue modificado con el artículo 62 de la Ley 1943 de 2018

**Tabla 27. Régimen tributario especial**

Subtema	Artículo del ET	Nombre con que quedó el artículo luego de los cambios realizados por la Ley 1943 de 2018	Fue adicionado con el artículo	Fue modificado con el artículo	Fue derogado con el artículo
Régimen tributario especial	364-3	Pérdida de los beneficios del régimen tributario especial (Nota: el título anterior de este artículo era "Exclusión del Régimen tributario especial")		62	

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

### **9.3 Establecimiento de los impactos dados en el ingreso de las personas naturales por la última reforma tributaria llamada la Ley de financiamiento con el impuesto sobre las ventas**

Todas las reformas tributarias traen inconformidad en varios segmentos de la población colombiana, porque usualmente son las clases trabajadoras que pertenecen a la clase media y baja quienes resultan “damnificados” y ven disminuido cada vez más su ingreso familiar, pues el dinero que entraba a los bolsillos de los colombianos ahora irá a las arcas del Estado, y para algunos “el país ganó y todos los colombianos porque a nadie le conviene que el Estado esté desfinanciado y que tenga problemas fiscales.” (Elpais.com.co, 2018)

El año anterior en otro de los diarios nacionales se discutió y debatió los efectos de las reformas tributarias y en los editoriales planteaban que uno de ellos tenía que ver con el incremento de la inflación, que es un efecto macroeconómico en el corto plazo por los ajustes tarifarios del IVA, en la modificación de sus bases o en la inclusión de nuevos bienes y servicios (usualmente los de la canasta básica son los primeros) en el universos de lo gravado con este tributo, esto causaría un “impacto negativo que sufriría el consumo privado y, por ende, el crecimiento de la economía” (Cigüenza Riaño, 2018)

Los incrementos en el salario mínimo mensual de cada año no alcanzan a soportar los incrementos del IVA (en cualquiera de sus mutaciones) de una reforma tributaria y adiciónese a lo anterior el hecho de que cada mandatario nacional trae consigo una o dos reformas tributarias, por lo que en los últimos años se presenta y se aprueba una reforma tributaria en promedio cada dos años.

El cumplir con metas fiscales es uno de los objetivos del Gobierno para que las calificadoras de riesgos evalúen positivamente al país, pero emplear como medio reformas

tributarias como un medio es un poco cruel para el bolsillo de los colombianos, puesto que no consulta la capacidad adquisitiva y los “más golpeados” serán siempre en su mayoría los de clases baja y media (sobre todo estos últimos), pues los de la clase alta no se ven tan afectados ya que su consumo no disminuye, no se ve comprometido, y ellos si tienen como soportar los aumentos de los tributos como el IVA y/o el INC, sin ver comprometido en lo más mínimo dicho consumo.

Ahora bien, es interesante retomar un planteamiento sobre la clase media, realizado el año anterior, respecto a las afectaciones de las reformas tributarias para este grupo socioeconómico y según el Departamento Nacional de Planeación (DNP) expresó que del año 2003 al 2017 la clase media pasó de ser el 16.3% al 30.9% de la población colombiana, debido a que la clase pobre en ese mismo lapso pasó de ser el 49.3% al 26.9%, y cabe anotar que se mide todo esto teniendo en cuenta solo los ingresos, aunque se debieran tener en cuenta otros aspectos como la educación, la composición social, etc. (Eluniversal.com.co, 2018), faltaría precisar el porcentaje de cambio de la población en extrema pobreza, para saber también la población que integra la clase alta.

Así pues, soportados con datos del Banco Mundial y del DANE, se consideró que los hogares estaban en “pobreza extrema” cuando percibían ingresos menores a \$500.000, se estimó que quienes están en “pobreza” ganaban ingresos entre \$500.000 y \$950.000, que clase media eran los que tenían ingresos entre \$950.000 y \$1.900.000, que clase media consolidada recibían entre \$1.900.000 y \$7.500.000, y finalmente los hogares que pasaban la barrera de los \$7.500.000 se consideraban de clase alta. (Eluniversal.com.co, 2018)

Hasta el 2018 los productos de la canasta familiar que estaban gravados con el IVA del 19% eran el 53.49% y varió levemente al 53.89% ; se presentan a continuación cómo quedó frente al IVA la canasta familiar, teniendo en cuenta que la componen alimentos (Tabla 28),

vivienda (Tabla 29), vestuario (Tabla 30), salud (Tabla 31), educación (Tabla 32), diversión (Tabla 33), transporte (Tabla 34), comunicaciones (Tabla 35) y otros gastos (Tabla 36)

**Tabla 28. Productos canasta familiar desde el año 2019**

<b>CONCEPTO</b>	<b>Tarifa 0%</b>	<b>Tarifa 5%</b>	<b>Tarifa 19%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>Partic.</b>
Alimentos	35	7	14	56	31,11%
Vivienda	7	0	25	32	17,78%
Vestuario	0	0	21	21	11,67%
Salud	8	3	0	11	6,11%
Educación	6	0	2	8	4,44%
Diversión	5	0	12	17	9,44%
Transporte	6	0	9	15	8,33%
Comunicaciones	1	0	3	4	2,22%
Otros gastos	5	0	11	16	8,89%
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>10</b>	<b>97</b>	<b>180</b>	
<b>Partic.</b>	40,56%	5,56%	53,89%		

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 29. IVA Canasta familiar 2019: Alimentos**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
1110100	Arroz	0%
1110200	Harina de maíz y otras harinas	5%
1110300	Pastas alimenticias	5%
1110400	Cereales preparados	19%
1110500	Otros cereales	5%
1120100	Pan	0%
1120200	Otros productos de panadería	0%
1210100	Papa	0%
1210200	Yuca	0%
1210300	Otros tubérculos	0%
1220100	Plátano	0%
1310100	Cebolla	0%
1310200	Tomate	0%
1310300	Zanahoria	0%

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
1310400	Revuelto verde	0%
1310500	Otras hortalizas y legumbres frescas	0%
1320100	Frijol	0%
1320200	Arveja	0%
1320300	Otras hortalizas y legumbres secas	0%
1320400	Hortalizas y legumbres enlatadas	19%
1410100	Naranjas	0%
1410200	Bananos	0%
1410300	Tomate de árbol	0%
1410400	Moras	0%
1410500	Otras frutas frescas	0%
1420100	Frutas en conserva o secas	19%
1510100	Res	0%
1510200	Cerdo	0%
1510300	Pollo	0%
1520100	Carnes frías y embutidos	5%
1610100	Pescado de mar, río y enlatado	0%
1620100	Otros productos de mar	19%
1710100	Huevos	0%
1720100	Leche	0%
1720200	Queso	0%
1720300	Otros derivados lácteos	19%
1730100	Aceites	19%
1730200	Grasas	19%
1810100	Panela	0%
1810200	Azúcar	5%
1820100	Café	5%
1820200	Chocolate	5%
1830100	Sal	0%
1830200	Otros condimentos	19%
1840100	Sopas y cremas	19%
1840200	Salsas y aderezos	19%
1840300	Dulces, confites y gelatinas	19%
1840400	Otros abarrotes	19%
1850100	Jugos	19%
1850200	Gaseosas y maltas	19%
1850300	Otras bebidas no alcohólicas (agua)	0%
1910100	Almuerzo	0%

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
1920100	Hamburguesa	0%
1920200	Comidas rápidas calientes	0%
1930100	Gastos de cafetería	0%
1930200	Comidas rápidas frías	0%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 30. IVA canasta familiar 2019: Vivienda**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
2110100	Arrendamiento efectivo	0%
2120100	Arrendamiento imputado	0%
2130100	Otros gastos de ocupación	0%
2210100	Gas	0%
2220100	Energía eléctrica	0%
2220200	Acueducto, alcantarillado y aseo	0%
2310100	Sala	19%
2310200	Comedor	19%
2310300	Alcoba	19%
2320100	Otros muebles del hogar, equipo de iluminación y decoración	19%
2410100	Nevera	19%
2410200	Estufa	19%
2410300	Lavadora	19%
2410400	Otros aparatos del hogar	19%
2420100	Reparación de artefactos para el hogar	19%
2510100	Ollas, sartenes y refractarias	19%
2510200	Otros utensilios o menaje del hogar	19%
2520100	Vajilla	19%
2520200	Cubiertos	19%
2530100	Otros utensilios domésticos	19%
2610100	Juego de sábanas y fundas	19%
2610200	Cobijas y cubrelechos	19%
2610300	Colchones y almohadas	19%
2620100	Cortinas	19%
2620200	Toallas, manteles y forros para muebles	19%
2710100	Jabones	19%
2710200	Detergentes, blanqueadores, suavizantes	19%
2720100	Limpiadores y desinfectantes	19%

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
2720200	Insecticidas	0%
2720300	Ceras	19%
2730100	Papeles de cocina	19%
2730200	Otros utensilios de aseo	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 31. IVA Canasta familiar 2019: Vestuario**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
3110100	Camisas para hombre	19%
3110200	Pantalones para hombre	19%
3110300	Ropa interior hombre	19%
3110400	Otras prendas de vestir hombre	19%
3120100	Blusa	19%
3120200	Pantalones para mujer	19%
3120300	Ropa interior mujer	19%
3120400	Otras prendas de vestir mujer	19%
3130100	Camisas para niños y blusas para niñas	19%
3130200	Pantalones para niños	19%
3130300	Otras prendas de vestir para niños	19%
3130400	Ropa interior para niños	19%
3140100	Camisitas y vestidos para bebé	19%
3140200	Pañales y otros	19%
3210100	Calzado para hombre	19%
3220100	Calzado para mujer	19%
3230100	Calzado deportivo	19%
3240100	Calzado para niños	19%
3310100	Confección y alquiler	19%
3310200	Lavandería	19%
3320100	Reparación y limpieza	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 32. IVA Canasta familiar 2019: Salud**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
4110100	Consulta médica general	0%
4110200	Medicina especializada	0%
4120100	Exámenes de laboratorio	0%
4120200	Imágenes diagnósticas	0%
4130100	Servicios de hospitalización y ambulancias	0%
4210100	Medicinas	0%
4210200	Otras medicinas y anticonceptivos	0%
4220100	Aparatos ortopédicos y otros	0%
4310100	Aseguramiento privado	5%
4310200	Servicios de protección dentro y fuera del hogar	5%
4320100	Pagos complementarios	5%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 33. IVA Canasta familiar 2019: Educación**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
5110100	Matrículas	0%
5110200	Pensiones	0%
5120100	Matrículas	0%
5130100	Otros costos educativos	0%
5210100	Textos	0%
5210200	Cuadernos	0%
5210300	Otros artículos escolares	19%
5220100	Otros gastos escolares	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 34. IVA Canasta familiar 2019: Diversión**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
6110100	Libros	0%
6110200	Revistas	0%
6110300	Periódicos	0%
6120100	Juegos, aficiones, artículos, adornos y prendas de vestir para fiestas	19%
6130100	Jardines y productos para animales domésticos	19%
6140100	Discos	19%
6140200	Artículos deportivos	19%



<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
6210100	Televisor	19%
6210200	Otros aparatos de video e imagen	19%
6220100	Equipo de sonido	19%
6230100	Computadores, impresoras y otros aparatos	19%
6310100	Servicios de T.V.	19%
6310200	Turismo	19%
6310300	Servicios relacionados con diversión	0%
6310400	Servicios culturales	0%
6320100	Juegos de azar	19%
6330100	Servicios para mascotas	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 35. IVA Canasta familiar: Transporte**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>"TARIFA IVA LEY VIGENTE"</b>
7110100	Vehículos	19%
7110200	Otros para transporte	19%
7120100	Combustible	19%
7120200	Compra y cambio de aceite	19%
7120300	Servicio de parqueadero	19%
7120400	Servicios de mecánica	19%
7120500	Batería	19%
7120600	Llantas	19%
7210100	Bus	0%
7210200	Buseta	0%
7210300	Taxi	0%
7210400	Otros medios para transporte urbano	0%
7220100	Bus intermunicipal	0%
7220200	Otro transporte intermunicipal	0%
7230100	Pasaje aéreo	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 36. IVA Canasta familiar: Comunicaciones**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
8110100	Porte de cartas y otros servicios	0%

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
8120100	Servicios de telefonía	19%
8120200	Otros servicios de telefonía	19%
8130100	Equipos de telefonía móvil similares	19%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

**Tabla 37. IVA Canasta familiar: Otros gastos**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TARIFA IVA LEY VIGENTE</b>
9110100	Cerveza	19%
9110200	Aguardiente	0%
9110300	Otras bebidas alcohólicas	0%
9120100	Higiene oral	0%
9210200	Higiene corporal	19%
9210300	Higiene y cuidado facial	19%
9210400	Cuidado de cabello	19%
9210500	Otros productos relacionados con el cuidado personal	19%
9220100	Corte de cabello	19%
9220200	Otros servicios relacionados para el cuidado personal	19%
9310100	Joyería en oro y plata	19%
9310200	Relojes	19%
9320100	Otros artículos personales	19%
9410100	Servicios bancarios	0%
9410200	Otros servicios financieros	19%
9420100	Seguros de vehículo	0%

Fuente: (Rankia.co, 2019)

Obsérvese que continúan las mismas tarifas del 0%, 5% y 19% que se manejaban antes de la Ley de financiamiento, última reforma tributaria aprobada por la Ley 1943 de 2018), pero los bienes y servicios no son los mismos, cambiaron muy sutilmente, y la firma del software SIIGO en su página web oficial aportan estas dos apreciaciones:

Las legumbres y hortalizas como el tomate, la cebolla, el frijol y la zanahoria van a tener un aumento hasta el 19 por ciento en el año 2019 gracias a la unificación que tendrá la tarifa tributaria. Este porcentaje también será implantado en las frutas frescas como las naranjas, las moras y los tomates. Por otro lado, los alimentos básicos de la canasta familiar como son la yuca, el plátano y la papa que no cuentan con una carga tributaria, van a tener una tarifa general.

Con seguridad, los productos gravados con IVA que más van a sentir en el bolsillo los colombianos son las proteínas. Esto quiere decir que las carnes como el pollo, el cerdo y la res también van a formar parte de esos productos que se encontraban exentos de la carga tributaria pero que con la nueva reforma tendrán un aumento en su precio.

(Siigo.com, 2019)

Así pues, “la canasta familiar queda con 443 artículos, de la cual salen 71, en tanto que ingresan 84” (Portafolio.co, 2019) y pasaron de bienes y servicios **excluidos a gravados**:

...los servicios de corretaje y reaseguro, los contratos de franquicia, los servicios médicos de carácter suntuario, como es el caso de tratamientos de belleza y cirugía estética que no tengan el carácter reparador o funcional (conforme a los parámetros que sobre el particular establece el Ministerio de Salud), el mantenimiento a distancia de programas y equipos, las comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión, los servicios de administración de fondos del Estado, las comisiones pagadas por la colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización. (Isignares Gómez, 2019)

Estas tarifas se pueden consultar en los artículos 424 del E.T., 477 del E.T. y 468- 1 del E.T., en donde menciona respectivamente qué bienes están excluidos, exentos o gravados a la tarifa del 5%. Si no está en ninguna de estos artículos, se debe entender que son gravado a la

tarifa general del 19% y en el caso de los servicios excluidos del impuesto sobre las ventas se consulta el artículo 476 del E.T.

¿Esta situación se mantendrá por más de dos lustros anuales? 2Amanecerá y veremos” como dice el adagio popular, lo único cierto como se pudo analizar es que el bolsillo de los colombianos se vio afectado por estas dos últimas reformas tributarias, específicamente para los de clase media y baja (con pobreza y extrema pobreza).

#### **9.4 Determinación de los impactos dados en el ingreso de las personas naturales dados con la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto de renta y complementarios**

El impuesto de renta y complementarios sobre el año gravable 2019 se declarará y pagará en el año 2019 (si aplica) según la reforma tributaria dada por la Ley 1819 de 2016, pero a partir del año gravable 2019 se declarará y pagará en el año 2020 (si aplica) según la última reforma tributaria dada por la Ley 1345 de 2018.

Los impactos económicos no afectarán a los de clase baja (pobres y pobres extremos) o las de clase media, pero si a los de clase media consolidada y a la clase alta, estos dos últimos grupos si tributarían por el concepto del impuesto de renta y complementarios, y a diferencia del impuesto sobre las ventas (IVA) que es regresivo, este tributo se considera como progresivo, pues en cierta forma consulta la capacidad de pago del contribuyente.

Para las personas naturales se introdujo cambios en el impuesto de renta y complemento, como las dichas tarifas marginales (35%, 37% y 39%), so pretexto de la progresividad del tributo y como solución al hecho de no gravar las mesadas pensionales; también el sistema

cedular cambió, ahora se calculará independientemente con base en 3 cédulas (antes eran 5) y es así es como habrá una cédula general (reemplazará la de rentas de trabajo, la de capital y la de no laborales), la de rentas de pensiones y la de dividendos y participación, esta no admite costos ni deducciones. (Actualicese.com, 2019) Lo anterior indica que hay un “aumento del impuesto sobre la renta para las personas naturales con mayores ingresos, incluidos asalariados.” (Valdés Lezaca, 2019)

En esta liquidación cedular privada, todos los conceptos que se podían restar a los ingresos constitutivos de renta (costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios, etc.) solo se imputarán solo una cédula y no en varias. (Actualicese.com, 2019)

Pero llama la atención que las rentas de trabajo exentas cambiaron, aunque serán solo para cierto tipo de contribuyentes en forma específico y habrá una restricción del 40% entre estas rentas exentas y las deducciones, que se le puedan restar a la diferencia entre los ingresos menos los ingresos no constitutivos de renta. (Actualicese.com, 2019)

Por otro lado, para los que perciban ingresos por dividendos y participaciones se pagará una tasa del 15%, aumentó y funcionará como un tipo de retención en la fuente en el momento del pago, aplicables a valores superiores a los 10.3 millones de pesos aproximadamente. En cuanto a las indemnizaciones que se reciban por seguros de vida, solo serán imputables a una tasa del 10% cuando estos valores sean superiores a los \$428.4 millones. (OldMutual, 2019)

Otro cambio que se dio con la última reforma tributaria se dio para la renta presuntiva se desmontará a partir del año 2021; sin embargo, será aplicada con una tasa del 3.5% para el 2019 y del 1.5% para el 2020. Contrario a lo anterior, por los años gravables 2019, 2020 y 2021 se crea un impuesto al patrimonio, tributo que en otrora tiempo estuvo vigente y que ahora revive para ser aplicado a los de clase alta cuyos patrimonios líquidos sean superiores a los 5.000 millones de pesos (OldMutual, 2019)

Otro punto para analizar es esa “gabela” tributaria que se dio con la creación del impuesto de normalización tributaria (solamente por el año gravable 2019), para todas aquellas personas que a 1° de enero de 2019 tengan activos omitidos o pasivos inexistentes en las declaraciones de renta de años anteriores. (OldMutual, 2019)

Finalmente, para reflexionar un poco más, todos los presidentes de la mano con su gabinete ministerial pasan propuestas de reformas tributaria para tapar el hueco fiscal, que viene de años atrás, y se transcribe literalmente el aparte de un editorial de la revista *Diners*, el cual presenta la siguiente consideración

Aunque muchos analistas destacan aspectos positivos de la Ley de Financiamiento –como la progresividad tributaria en hogares, la disminución de la tarifa gradual de renta en las empresas, la creación del régimen de tributación simple y la deducción del IVA pagado por la industria para maquinaria y equipo–, consideran que la medida no tapará el hueco fiscal, que se agrandará y abrirá el camino para otra reforma tributaria en el mediano plazo. Así que, por ahora, prepárese muy bien para manejar sus ingresos y controlar gastos con el fin de que no lo encuentren desprevenido los nuevos impuestos que, directa o indirectamente, van a erosionar su billetera. (Valdés Lezaca, 2019)

*El subrayado es de las autoras.*

## 10 Conclusiones

Inicialmente se logró presentar a cabalidad las novedades del impuesto sobre las ventas dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) que se dieron en 26 artículo, para lo cual se relacionaron a modo de Anexos artículo por artículo (la norma antes y después de la última reforma tributaria) y con tablas resúmenes por el subtema modificado del IVA.

Así mismo, se pudo plantear las novedades del impuesto de renta y complementarios dadas con la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018), dadas en los 69 artículos, acudiendo también a matrices comparativas con la norma antes y después de la reforma tributaria, y con tablas resúmenes relacionando los subtemas modificados del impuesto de renta y complementarios.

Seguidamente, se pudo establecer algunos de los impactos que están afectando el ingreso de las personas naturales dados por la última reforma tributaria denominada Ley de financiamiento con el impuesto sobre las ventas, donde cabe destacar que no hubo cambios en las tarifas, pero si se presentó la canasta familiar con los ahora 443 bienes y servicios, de los cuales entraron 84 para ser gravados y salieron 71 que dejaron de serlo, y se confirman con diversos análisis consultados que el IVA es un tributo regresivo que no consulta la capacidad adquisitiva del consumidor y afecta principalmente a la clase baja y media porque ven reducido su ingreso familiar.

Finalmente, se pudo determinar los impactos dados en el ingreso de las personas naturales dados con la última reforma tributaria llamada Ley de financiamiento con el impuesto de renta y complementarios, donde se relacionaron las modificaciones tributarias que rigen a partir del año

2019 y que afectan principalmente a los hogares de la clase media establecida y a la clase alta, por lo que se sigue infiriendo que el impuesto de renta y complementarios es un tributo progresivo.

Pese a lo anterior, esta reforma tributaria no será suficiente para tapar el hueco fiscal que carga el gobierno desde años atrás, por lo que no será extraño que se esté alistando una nueva cascada impositiva.



## 11 Recomendaciones

Una primera recomendación va para los profesionales de la contaduría pública, a los que se les recomienda estar en permanente actualización y no solo es en los estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información, sino que también es en el sistema tributario colombiano y en sus modificaciones dadas por las reformas tributarias que se dan en cada gobierno de turno.

Otra recomendación también para los contadores públicos es formen parte de círculos de estudio de planeación y gestión tributaria o de agremiaciones locales que estudien y socialicen casos prácticos de índole, para abordar correctamente en la práctica la declaración y pago de los tributos de orden nacional, para lo cual se debe solicitar apoyo de la DIAN y de la academia universitaria.

Una siguiente recomendación gira en torno a que los contadores públicos y las mesas gremiales deben contribuir con estudios que contengan alternativas al gobierno nacional del manejo de la cosa pública, para evitar que las reformas tributarias sigan ahogando a los colombianos, desapareciendo la clase media y generando cada vez la brecha entre ricos y pobres, pues se debe combatir la evasión y la elusión, pero también la burocracia y la corrupción.

Finalmente, va en doble vía, pues se deben dirigir esfuerzos a los actuales y futuros egresados universitarios a que se involucren en jornadas de actualización tributaria, y que dichos exalumnos de pregrado no se desvinculen del quehacer de la academia universitaria.

## 12 Bibliografía

- Accounter.co. (10 de Enero de 2018). *Decretos reglamentarios de la Ley 1819 de 2016 expedidos en diciembre de 2017*. Obtenido de <https://www.accounter.co/normatividad/decretos/decretos-reglamentarios-ley-1819-de-2016-expedidos-en-diciembre-de-2017.html>
- Actualicese.com. (08 de Abril de 2014). *Definición y clasificación de los tributos*. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/04/08/definicion-y-clasificacion-de-los-tributos/>
- Actualicese.com. (13 de Junio de 2014). *Definiciones sobre el impuesto de renta y complementarios a tener en cuenta por los contribuyentes*. Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2014/06/13/definiciones-sobre-el-impuesto-de-renta-y-complementarios-a-tener-en-cuenta-por-los-contribuyentes/>
- Actualicese.com. (13 de junio de 2017). *Impuesto sobre las ventas: concepto, características y tarifas*. Obtenido de <https://actualicese.com/2017/06/13/impuesto-sobre-las-ventas-concepto-caracteristicas-y-tarifas/>
- Actualicese.com. (03 de Enero de 2019). *Comparativo de normas afectadas por la Ley de financiamiento 1943 de diciembre 28 de 2018*. Obtenido de <https://actualicese.com/modelos-y-formatos/comparativo-de-normas-afectadas-por-la-ley-de-financiamiento-1943-de-diciembre-28-de-2018/>
- Actualicese.com. (22 de Enero de 2019). *Ley de financiamiento introduce cambios sobre el impuesto de renta de personas naturales*. Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2019/01/22/ley-de-financiamiento-introduce-cambios-sobre-el-impuesto-de-renta-de-personas-naturales/>
- Actualicese.com. (03 de Enero de 2019). *Matriz de cambios introducidos por la Ley de financiamiento 1943 de 2018*. Obtenido de <https://actualicese.com/modelos-y-formatos/cambios-introducidos-por-la-ley-de-financiamiento-1943-de-2018/>
- Actualicesec.com. (08 de Abril de 2014). *Elementos de la obligación tributaria*. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/04/08/elementos-obligacion-tributaria/>
- Chavarro C., J. E. (2019). *Estatuto Tributario Nacional Concordado*. Bogotá D.C.: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

- Chavarro Cadena, J. E. (2018). *Estatuto Tributario Nacional Concordado*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Cigüenza Riaño, N. (13 de Noviembre de 2018). *Con una tarifa de IVA de 18%, la inflación podría llegar a 7% durante 2019*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/especiales/contexto-de-la-ley-de-financiamiento/con-una-tarifa-de-iva-de-18-la-inflacion-podria-llegar-a-7-en-2019-2792392>
- Congreso de la República. (29 de Diciembre de 2010). *Ley 1430 de 2010*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1430\\_2010.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1430_2010.html)
- Congreso de la República de Colombia. (23 de Diciembre de 2014). *Ley 1739 de 2014*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1739\\_2014.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1739_2014.html)
- Congreso de la República de Colombia. (29 de Diciembre de 2016). *Ley 1819 de 2016*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1819\\_2016.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1819_2016.html)
- Congreso de la República de Colombia. (29 de Diciembre de 2018). *Ley 1943 de 2018*. Obtenido de <http://es.presidencia.gov.co/normativa/leyes>
- Crespo Lifan, E. (20 de Septiembre de 2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>
- Eafit.edu. (04 de Agosto de 2010). *Consultorio Contable / Glosario*. Obtenido de [http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Paginas/Sglosario.aspx#.XG\\_z--hKjIU](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Paginas/Sglosario.aspx#.XG_z--hKjIU)
- El Congreso de la República de Colombia. (26 de Diciembre de 2012). *Ley 1607 de 2012*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1607\\_2012.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1607_2012.html)
- Elpais.com.co. (20 de Diciembre de 2018). *¿Quiénes ganan y quiénes pierden con la reforma tributaria?* Obtenido de <https://www.elpais.com.co/economia/quienes-ganan-y-quienes-pierden-con-la-reforma-tributaria.html>
- Eluniversal.com.co. (01 de Diciembre de 2018). *El impacto de la reforma tributaria a la clase media pese a los cambios*. Obtenido de <https://www.eluniversal.com.co/colombia/el-impacto-de-la-reforma-tributaria-a-la-clase-media-pese-a-los-cambios-BN359838>
- Isignares Gómez, R. C. (03 de Febrero de 2019). *Análisis de la Ley de financiamiento 2018*. Obtenido de <https://ceef.uexternado.edu.co/wp-content/uploads/sites/24/2019/02/03.-Roberto-Isignares.-IVA-y-consumo.pdf>

- Larepública.co. (04 de Febrero de 2016). *Así funciona el sistema tributario de Colombia y la Dian*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/economia/asi-funciona-el-sistema-tributario-de-colombia-y-la-dian-2346891>
- Londoño, L. F. (01 de Diciembre de 2018). *El impacto de la reforma tributaria a la clase media pese a los cambios*. Obtenido de <https://www.eluniversal.com.co/colombia/el-impacto-de-la-reforma-tributaria-a-la-clase-media-pese-a-los-cambios-BN359838>
- Mapsofworld.com. (2016). *Mapas del Mundo*. Obtenido de <https://espanol.mapsofworld.com/continentes/sur-america/colombia/colombia-mapa.html>
- Nubox Colombia. (2017). *¿Cómo funciona el sistema tributario en Colombia?* Obtenido de <https://blog.nubox.com.co/como-funciona-el-sistema-tributario-colombiano>
- OldMutual. (2019). *Cambios para las personas naturales en el impuesto sobre la renta*. Obtenido de [https://www.oldmutual.com.co/mercadeo/clientes/mailling/2019/ley\\_financiamiento/ley\\_financiamiento.pdf](https://www.oldmutual.com.co/mercadeo/clientes/mailling/2019/ley_financiamiento/ley_financiamiento.pdf)
- Portafolio.co. (05 de Febrero de 2019). *La inflación de los últimos 12 meses a enero fue de 3,15%*. Obtenido de <https://www.portafolio.co/economia/inflacion-en-enero-de-2019-en-colombia-526019>
- Presidencia de la República de Colombia. (30 de Marzo de 1989). *Decreto 624 de 1989*. Obtenido de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto\\_tributario.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/estatuto_tributario.html)
- Programas de las Naciones Unidas para el Desarrollo, PNUD. (2016). *Colombia en breve*. Obtenido de <http://www.co.undp.org/content/colombia/es/home/countryinfo.html>
- Rankia.co. (07 de Enero de 2019). *IVA canasta familiar 2019: productos y tarifas*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/dian/3939697-iva-canasta-familiar-2019-productos-tarifas>
- Ruiz Herrera, j. A. (2017). *Lo que usted necesita saber sobre la reforma tributaria*. Obtenido de <https://www.finanzaspersonales.co/columnistas/articulo/reforma-tributaria-que-debe-saber-de-la-reforma-tributaria/70947>
- Sanz Torres, I. (18 de Junio de 2018). *IVA canasta familiar 2018: productos y tarifas*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/dian/3939697-iva-canasta-familiar-2018-productos-tarifas>
- Secretaría de Hacienda Distrital. (04 de Marzo de 2014). *Glosario de términos tributarios*. Obtenido de <http://www.shd.gov.co/shd/node/133>

Siigo.com. (07 de Febrero de 2019). *Productos gravados con IVA para el 2019*. Obtenido de <https://www.siigo.com/glosario-financiero/productos-con-iva-2019/>

Universia.com. (04 de Septiembre de 2017). *Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Valdés Lezaca, C. L. (19 de Febrero de 2019). *¿Cómo la ley de financiamiento afecta su bolsillo?* Obtenido de [https://revistadiners.com.co/boutique/64550\\_con-la-ley-de-financiamiento-vienen-los-ajustes-del-cinturon/](https://revistadiners.com.co/boutique/64550_con-la-ley-de-financiamiento-vienen-los-ajustes-del-cinturon/)

**Anexo 1. Comparativo del artículo 424 del Estatuto Tributario (E.T.)**

<b>ARTÍCULO 424. Bienes que no causan el impuesto. (modificado con el art. 175 de la Ley 1819 de 2016)</b> Los siguientes bienes se hallan excluidos del impuesto y por consiguiente su venta o importación no causa el impuesto sobre las ventas. Para tal efecto se utiliza la nomenclatura arancelaria Andina vigente:		<b>ARTÍCULO 424. Bienes que no causan el impuesto. (modificado con el art. 1 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> Los siguientes bienes se hallan excluidos del impuesto y por consiguiente su venta o importación no causa el impuesto sobre las ventas. Para tal efecto se utiliza la nomenclatura arancelaria Andina vigente:	
01.03	Animales vivos de la especie porcina.	01.03	Animales vivos de la especie porcina.
01.04	Animales vivos de las especies ovina o caprina.	01.04	Animales vivos de las especies ovina o caprina.
01.05	Gallos, gallinas, patos, gansos, pavos (gallipavos) y pintadas, de las especies domésticas, vivos.	01.05	Gallos, gallinas, patos, gansos, pavos (gallipavos) y pintadas, de las especies domésticas, vivos.
01.06	Los demás animales vivos.	01.06	Los demás animales vivos.
03.01	Peces vivos, excepto los peces ornamentales de las posiciones 03.01.11.00.00 y 03.01.19.00.00	03.01	Peces vivos, excepto los peces ornamentales de las posiciones 03.01.11.00.00 y 03.01.19.00.00
03.03.41.00.00	Albacoras o atunes blancos	03.03.41.00.00	Albacoras o atunes blancos
03.03.42.00.00	Atunes de aleta amarilla (rabiles)	03.03.42.00.00	Atunes de aleta amarilla (rabiles)
03.03.45.00.00	Atunes comunes o de aleta azul, del Atlántico y del Pacífico	03.03.45.00.00	Atunes comunes o de aleta azul, del Atlántico y del Pacífico
03.05	Pescado seco, salado o en salmuera, pescado ahumado, incluso cocido antes o durante el ahumado, harina, polvo y «pellets» de pescado, aptos para la alimentación humana.	03.05	Pescado seco, salado o en salmuera, pescado ahumado, incluso cocido antes o durante el ahumado, harina, polvo y «pellets» de pescado, aptos para la alimentación humana.

04.04.90.00.00	Productos constituidos por los componentes naturales de la leche	04.04.90.00.00	Productos constituidos por los componentes naturales de la leche
04.09	Miel natural	04.09	Miel natural
05.11.10.00.00	Semen de Bovino	05.11.10.00.00	Semen de Bovino
06.01	Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberosos, turiones y rizomas, en reposo vegetativo, en vegetación o en flor, plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la partida 12.12.	06.01	Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberosos, turiones y rizomas, en reposo vegetativo, en vegetación o en flor, plantas y raíces de achicoria, excepto las raíces de la partida 12.12.
06.02.90.90.00	Las demás plantas vivas (incluidas sus raíces), esquejes e injertos; micelios.	06.02.90.90.00	Las demás plantas vivas (incluidas sus raíces), esquejes e injertos; micelios.
06.02.20.00.00	Plántulas para la siembra, incluso de especies forestales maderables.	06.02.20.00.00	Plántulas para la siembra, incluso de especies forestales maderables.
07.01	Papas (patatas) frescas o refrigeradas.	07.01	Papas (patatas) frescas o refrigeradas.
07.02	Tomates frescos o refrigerados.	07.02	Tomates frescos o refrigerados.
07.03	Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas aliáceas, frescos o refrigerados.	07.03	Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas aliáceas, frescos o refrigerados.
07.04	Coles, incluidos los repollos, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del género Brassica, frescos o refrigerados.	07.04	Coles, incluidos los repollos, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del

07.05	Lechugas ( <i>Lactuca sativa</i> ) y achicorias, comprendidas la escarola y la endibia ( <i>Cichorium</i> spp.), frescas o refrigeradas. .		género <i>Brassica</i> , frescos o refrigerados.
07.06	Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifies, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados.	07.05	Lechugas ( <i>Lactuca sativa</i> ) y achicorias, comprendidas la escarola y la endibia ( <i>Cichorium</i> spp.), frescas o refrigeradas.
07.07	Pepinos y pepinillos, frescos o refrigerados.	07.06	Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifies, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados.
07.08	Hortalizas de vaina, aunque estén desvainadas, frescas o refrigeradas.	07.07	Pepinos y pepinillos, frescos o refrigerados.
07.09	Las demás hortalizas, frescas o refrigeradas.	07.08	Hortalizas de vaina, aunque estén desvainadas, frescas o refrigeradas.
07.12	Hortalizas secas, incluidas las cortadas en trozos o en rodajas o las trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación.	07.09	Las demás hortalizas, frescas o refrigeradas.
07.13	Hortalizas de vaina secas desvainadas, aunque estén mondadas o partidas.	07.12	Hortalizas secas, incluidas las cortadas en trozos o en rodajas o las trituradas o pulverizadas, pero sin otra preparación.
07.14	Raíces de yuca ( <i>mandioca</i> ), arrurruz o salep, aguaturmas (patacas), camotes (batatas, boniatos) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o inulina, frescos, refrigerados, congelados o secos, incluso troceados o en «pellets», médula de sagú.	07.13	Hortalizas de vaina secas desvainadas, aunque estén mondadas o partidas.
		07.14	Raíces de yuca ( <i>mandioca</i> ), arrurruz o salep, aguaturmas (patacas), camotes (batatas, boniatos) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o inulina, frescos, refrigerados, congelados o



08.01.12.00.00	Cocos con la cáscara interna (endocarpio)		secos, incluso troceados o en «pellets», médula de sagú.
08.01.19.00.00	Los demás cocos frescos	08.01.12.00.00	Cocos con la cáscara interna (endocarpio)
08.03	Bananas, incluidos los plátanos «plantains», frescos o secos.	08.01.19.00.00	Los demás cocos frescos
08.04	Dátiles, higos, piñas (ananás), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostanes, frescos o secos.	08.03	Bananas, incluidos los plátanos «plantains», frescos o secos.
08.05	Agrios (cítricos) frescos o secos.	08.04	Dátiles, higos, piñas (ananás), aguacates (paltas), guayabas, mangos y mangostanes, frescos o secos.
08.06	Uvas, frescas o secas, incluidas las pasas.	08.05	Agrios (cítricos) frescos o secos.
08.07	Melones, sandías y papayas, frescos.	08.06	Uvas, frescas o secas, incluidas las pasas.
08.08	Manzanas, peras y membrillos, frescos.	08.07	Melones, sandías y papayas, frescos.
08.09	Damascos (albaricoques, chabacanos), cerezas, duraznos (melocotones) (incluidos los griñones nectarines), ciruelas y endrinas, frescos.	08.08	Manzanas, peras y membrillos, frescos.
08.10	Las demás frutas u otros frutos, frescos	08.09	Damascos (albaricoques, chabacanos), cerezas, duraznos (melocotones) (incluidos los griñones nectarines), ciruelas y endrinas, frescos.
09.01.11	Café en grano sin tostar, cáscara y cascarilla de café.	08.10	Las demás frutas u otros frutos, frescos
09.09.21.10.00	Semillas de cilantro para la siembra.	09.01.11	Café en grano sin tostar, cáscara y cascarilla de café.
10.01.11.00.00	Trigo duro para la siembra.	09.09.21.10.00	Semillas de cilantro para la siembra.

10.01.91.00.00	Las demás semillas de trigo para la siembra.	10.01.11.00.00	Trigo duro para la siembra.
10.02.10.00.00	Centeno para la siembra.	10.01.91.00.00	Las demás semillas de trigo para la siembra.
10.03	Cebada.	10.02.10.00.00	Centeno para la siembra.
10.04.10.00.00	Avena para la siembra.	10.03	Cebada.
10.05.10.00.00	Maíz para la siembra.	10.04.10.00.00	Avena para la siembra.
10.05.90	Maíz para consumo humano.	10.05.10.00.00	Maíz para la siembra.
10.06	Arroz para consumo humano.	10.05.90	Maíz para consumo humano.
10.06.10.10.00	Arroz para la siembra.	10.06	Arroz para consumo humano.
10.06.10.90.00	Arroz con cáscara (Arroz Paddy).	10.06.10.10.00	Arroz para la siembra.
10.07.10.00.00	Sorgo de grano para la siembra.	10.06.10.90.00	Arroz con cáscara (Arroz Paddy).
11.04.23.00.00	Maíz trillado para consumo humano.	10.07.10.00.00	Sorgo de grano para la siembra.
12.01.10.00.00	Habas de soya para la siembra.	11.04.23.00.00	Maíz trillado para consumo humano.
12.02.30.00.00	Maníes (cacahuates, cacahuates) para la siembra.	12.01.10.00.00	Habas de soya para la siembra.
12.03	Copra para la siembra.	12.02.30.00.00	Maníes (cacahuates, cacahuates) para la siembra.
12.04.00.10.00	Semillas de lino para la siembra.	12.03	Copra para la siembra.
12.05	Semillas de nabo (nabina) o de colza para siembra.	12.04.00.10.00	Semillas de lino para la siembra.
12.06.00.10.00	Semillas de girasol para la siembra.	12.05	Semillas de nabo (nabina) o de colza para siembra.
		12.06.00.10.00	Semillas de girasol para la siembra.

12.07.10.10.00	Semillas de nueces y almendras de palma para la siembra.	12.07.10.10.00	Semillas de nueces y almendras de palma para la siembra.
12.07.21.00.00	Semillas de algodón para la siembra.	12.07.21.00.00	Semillas de algodón para la siembra.
12.07.30.10.00	Semillas de ricino para la siembra. I	12.07.30.10.00	Semillas de ricino para la siembra. I
12.07.40.10.00	Semillas de sésamo (ajonjolí) para la siembra.	12.07.40.10.00	Semillas de sésamo (ajonjolí) para la siembra.
12.07.50.10.00	Semillas de mostaza para la siembra.	12.07.50.10.00	Semillas de mostaza para la siembra.
12.07.60.10.00	Semillas de cártamo para la siembra.	12.07.60.10.00	Semillas de cártamo para la siembra.
12.07.70.10.00	Semillas de melón para la siembra.	12.07.70.10.00	Semillas de melón para la siembra.
12.07.99.10.00	Las demás semillas y frutos oleaginosos para la siembra.	12.07.99.10.00	Las demás semillas y frutos oleaginosos para la siembra.
12.09	Semillas, frutos y esporas, para siembra.	12.09	Semillas, frutos y esporas, para siembra.
12.12.93.00.00	Caña de azúcar.	12.12.93.00.00	Caña de azúcar.
17.01.13.00.00	Chancaca (panela, raspadura) Obtenida de la extracción y evaporación en forma artesanal de los jugos de caña de azúcar en trapiches paneleros.	17.01.13.00.00	Chancaca (panela, raspadura) Obtenida de la extracción y evaporación en forma artesanal de los jugos de caña de azúcar en trapiches paneleros.
18.01.00.11.00	Cacao en grano para la siembra.	18.01.00.11.00	Cacao en grano para la siembra.
18.01.00.19.00	Cacao en grano crudo.	18.01.00.19.00	Cacao en grano crudo.
19.01.10.91.00	Únicamente la Bienestarina.	19.01.10.91.00	Únicamente la Bienestarina.

19.01.90.20.00	Productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de leche.	19.01.90.20.00	Productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de leche.
19.05	Pan horneado o cocido y producido a base principalmente de harinas de cereales, con o sin levadura, sal o dulce, sea integral o no, sin que para el efecto importe la forma dada al pan, ni la proporción de las harinas de cereales utilizadas en su preparación, ni el grado de cocción, incluida la arepa de maíz.	19.05	Pan horneado o cocido y producido a base principalmente de harinas de cereales, con o sin levadura, sal o dulce, sea integral o no, sin que para el efecto importe la forma dada al pan, ni la proporción de las harinas de cereales utilizadas en su preparación, ni el grado de cocción, incluida la arepa de maíz.
20.07	Productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de guayaba.	20.07	Productos alimenticios elaborados de manera artesanal a base de guayaba.
22.01	Agua, incluidas el agua mineral natural o artificial y la gaseada, sin adición de azúcar u otro edulcorante ni aromatizada, hielo y nieve.	22.01	Agua, incluidas el agua mineral natural o artificial y la gaseada, sin adición de azúcar u otro edulcorante ni aromatizada, hielo y nieve.
25.01	Sal (incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez, agua de mar.	25.01	Sal (incluidas la de mesa y la desnaturalizada) y cloruro de sodio puro, incluso en disolución acuosa o con adición de antiaglomerantes o de agentes que garanticen una buena fluidez, agua de mar.
25.03	Azufre de cualquier clase, excepto el sublimado, el precipitado y el coloidal.	25.03	Azufre de cualquier clase, excepto el sublimado, el precipitado y el coloidal.
25.10	Fosfatos de calcio naturales, fosfatos aluminocálcicos naturales y cretas fosfatadas.	25.10	Fosfatos de calcio naturales, fosfatos aluminocálcicos naturales y cretas fosfatadas.

25.18.10.00.00	Dolomita sin calcinar ni sintetizar, llamada "cruda". Cal dolomita inorgánica para uso agrícola como fertilizante.	25.18.10.00.00	Dolomita sin calcinar ni sintetizar, llamada "cruda". Cal dolomita inorgánica para uso agrícola como fertilizante.
27.01	Hullas, briquetas, ovoides y combustibles sólidos similares, obtenidos de la hulla.	27.01	Hullas, briquetas, ovoides y combustibles sólidos similares, obtenidos de la hulla.
27.04.00.10.00	Coques y semicoques de hulla.	27.04.00.10.00	Coques y semicoques de hulla.
27.04.00.20.00	Coques y semicoques de lignito o turba.	27.04.00.20.00	Coques y semicoques de lignito o turba.
27.11.11.00.00	Gas natural licuado.	27.11.11.00.00	Gas natural licuado.
27.11.12.00.00	Gas propano, incluido el autogás.	27.11.12.00.00	Gas propano, incluido el autogás.
27.11.13.00.00	Butanos licuados.	27.11.13.00.00	Butanos licuados.
27.11.21.00.00	Gas natural en estado gaseoso, incluido el biogás.	27.11.21.00.00	Gas natural en estado gaseoso, incluido el biogás.
27.11.29	Gas propano en estado gaseoso y gas butano en estado gaseoso, incluido el autogás.	27.11.29	Gas propano en estado gaseoso y gas butano en estado gaseoso, incluido el autogás.
27.16	Energía eléctrica.	27.16	Energía eléctrica.
28.44.40	Material radiactivo para uso médico.	28.44.40	Material radiactivo para uso médico.
29.36	Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales), y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre si o en disoluciones de cualquier clase.	29.36	Provitaminas y vitaminas, naturales o reproducidas por síntesis (incluidos los concentrados naturales), y sus derivados utilizados principalmente como vitaminas, mezclados o no entre si o en disoluciones de cualquier clase.

29.41	Antibióticos.	29.41	Antibióticos.
30.01	Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados, extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos, heparina y sus sales, las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidos en otra parte.	30.01	Glándulas y demás órganos para usos opoterápicos, desecados, incluso pulverizados, extracto de glándulas o de otros órganos o de sus secreciones, para usos opoterápicos, heparina y sus sales, las demás sustancias humanas o animales preparadas para usos terapéuticos o profilácticos, no expresadas ni comprendidos en otra parte.
30.02	Sangre humana, sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico, antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico, vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares.	30.02	Sangre humana, sangre animal preparada para usos terapéuticos, profilácticos o de diagnóstico, antisueros (sueros con anticuerpos), demás fracciones de la sangre y productos inmunológicos modificados, incluso obtenidos por proceso biotecnológico, vacunas, toxinas, cultivos de microorganismos (excepto las levaduras) y productos similares.
30.03	Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.	30.03	Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados entre sí, preparados para usos terapéuticos o profilácticos, sin dosificar ni acondicionar para la venta al por menor.
		30.04	Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos

30.04	Medicamentos (excepto los productos de las partidas 30.02, 30.05 o 30.06) constituidos por productos mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.		mezclados o sin mezclar preparados para usos terapéuticos o profilácticos, dosificados o acondicionados para la venta al por menor.
30.05	Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (por ejemplo: apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios.	30.05	Guatas, gasas, vendas y artículos análogos (por ejemplo: apósitos, esparadrapos, sinapismos), impregnados o recubiertos de sustancias farmacéuticas o acondicionados para la venta al por menor con fines médicos, quirúrgicos, odontológicos o veterinarios.
30.06	Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la nota 4 de este capítulo.	30.06	Preparaciones y artículos farmacéuticos a que se refiere la nota 4 de este capítulo.
31.01	Abonos de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí o tratados químicamente, abonos procedentes de la mezcla o del tratamiento químico de productos de origen animal o vegetal.	31.01	Abonos de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí o tratados químicamente, abonos procedentes de la mezcla o del tratamiento químico de productos de origen animal o vegetal.
31.02	Abonos minerales o químicos nitrogenados.	31.02	Abonos minerales o químicos nitrogenados.
31.03	Abonos minerales o químicos fosfatados.	31.03	Abonos minerales o químicos fosfatados.
31.04	Abonos minerales o químicos potásicos.	31.04	Abonos minerales o químicos potásicos.
31.04	Abonos minerales o químicos potásicos.	31.05	Abonos minerales o químicos, con dos o tres de los elementos fertilizantes: nitrógeno, fósforo y potasio,

31.05	Abonos minerales o químicos, con dos o tres de los elementos fertilizantes: nitrógeno, fósforo y potasio, los demás abonos, productos de este Capítulo en tabletas o formas similares o en envases de un peso bruto inferior o igual a 10 kg.		los demás abonos, productos de este Capítulo en tabletas o formas similares o en envases de un peso bruto inferior o igual a 10 kg.
38.08	Insecticidas, raticidas y demás antirroedores, fungicidas, herbicidas, inhibidores de germinación y reguladores del crecimiento de las plantas, desinfectantes y productos similares, presentados en formas o en envases para la venta al por menor, o como preparaciones o artículos, tales como cintas, mechas y velas azufradas y papeles matamoscas.	38.08	Insecticidas, raticidas y demás antirroedores, fungicidas, herbicidas, inhibidores de germinación y reguladores del crecimiento de las plantas, desinfectantes y productos similares, presentados en formas o en envases para la venta al por menor, o como preparaciones o artículos, tales como cintas, mechas y velas azufradas y papeles matamoscas.
38.22.00.90.00	Reactivos de diagnóstico sobre cualquier soporte y reactivos de diagnóstico preparados, incluso sobre soporte.	38.22.00.90.00	Reactivos de diagnóstico sobre cualquier soporte y reactivos de diagnóstico preparados, incluso sobre soporte.
40.01	Caucho natural.	40.01	Caucho natural.
40.11.70.00.00	Neumáticos de los tipos utilizados en vehículos y máquinas agrícolas o forestales.	40.11.70.00.00	Neumáticos de los tipos utilizados en vehículos y máquinas agrícolas o forestales.
40.14.10.00.00	Preservativos.	40.14.10.00.00	Preservativos.
48.01.00.00.00	Papel prensa en bobinas (rollos) o en hojas.	48.01.00.00.00	Papel prensa en bobinas (rollos) o en hojas.
48.02.61.90.00	Los demás papeles prensa en bobinas (rollos)	48.02.61.90.00	Los demás papeles prensa en bobinas (rollos)
		53.05.00.90.00	Pita (Cabuya, fique).
		53.11.00.00.00	Tejidos de las demás fibras textiles vegetales.



53.05.00.90.00	Pita (Cabuya, fique).	56.08.11.00.00	Redes confeccionadas para la pesca.
53.11.00.00.00	Tejidos de las demás fibras textiles vegetales.	59.11.90.90.00	Empaques de yute, cáñamo y fique.
56.08.11.00.00	Redes confeccionadas para la pesca.	63.05.10.10.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de yute.
59.11.90.90.00	Empaques de yute, cáñamo y fique.	63.05.90.10.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de pita (cabuya, fique).
63.05.10.10.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de yute.	63.05.90.90.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de cáñamo.
63.05.90.10.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de pita (cabuya, fique).	69.04.10.00.00	Ladrillos de construcción y bloques de calicanto, de arcilla, y con base en cemento, bloques de arcilla silvocalcareo.
63.05.90.90.00	Sacos (bolsas) y talegas, para envasar de cáñamo.	71.18.90.00.00	Monedas de curso legal.
69.04.10.00.00	Ladrillos de construcción y bloques de calicanto, de arcilla, y con base en cemento, bloques de arcilla silvocalcareo.	84.07.21.00.00	Motores fuera de borda, hasta 115HP.
71.18.90.00.00	Monedas de curso legal.	84.08.10.00.00	Motores Diesel hasta 150HP.
84.07.21.00.00	Motores fuera de borda, hasta 115HP.	84.24.82.21.00	Sistemas de riego por goteo o aspersión.
84.08.10.00.00	Motores Diesel hasta 150HP.	84.24.82.29.00	Los demás sistemas de riego.
84.24.82.21.00	Sistemas de riego por goteo o aspersión.	84.24.90.10.00	Aspersores y goteros, para sistemas de riego.
84.24.82.29.00	Los demás sistemas de riego.	84.33.20.00.00	Guadañadoras, incluidas las barras de corte para montar sobre un tractor.
84.24.90.10.00	Aspersores y goteros, para sistemas de riego.	84.33.30.00.00	Las demás máquinas y aparatos de henificar.

84.33.20.00.00	Guadañadoras, incluidas las barras de corte para montar sobre un tractor.	84.33.40.00.00	Prensas para paja o forraje, incluidas las prensas recogedoras.
84.33.30.00.00	Las demás máquinas y aparatos de henificar.	84.33.51.00.00	Cosechadoras-trilladoras.
84.33.40.00.00	Prensas para paja o forraje, incluidas las prensas recogedoras.	84.33.52.00.00	Las demás máquinas y aparatos de trillar.
84.33.51.00.00	Cosechadoras-trilladoras.	84.33.53.00.00	Máquinas de cosechar raíces o tubérculos.
84.33.52.00.00	Las demás máquinas y aparatos de trillar.	84.33.59	Las demás máquinas y aparatos de cosechar, máquinas y aparatos de trillar.
84.33.53.00.00	Máquinas de cosechar raíces o tubérculos.	84.33.60	Máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas.
84.33.59	Las demás máquinas y aparatos de cosechar, máquinas y aparatos de trillar.	84.33.90	Partes de máquinas, aparatos y artefactos de cosechar o trillar, incluidas las prensas para paja o forraje, cortadoras de césped y guadañadoras, máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas, excepto las de la partida 84.37.
84.33.60	Máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas.	84.36.10.00.00	Máquinas y aparatos para preparar alimentos o piensos para animales.
84.33.90	Partes de máquinas, aparatos y artefactos de cosechar o trillar, incluidas las prensas para paja o forraje, cortadoras de césped y guadañadoras, máquinas para limpieza o clasificación de huevos, frutos o demás productos agrícolas, excepto las de la partida 84.37.	84.36.80	Las demás máquinas y aparatos para uso agropecuario.
84.36.10.00.00	Máquinas y aparatos para preparar alimentos o piensos para animales.	84.36.99.00.00	Partes de las demás máquinas y aparatos para uso agropecuario.

84.36.80	Las demás máquinas y aparatos para uso agropecuario.	84.37.10	Máquinas para limpieza, clasificación o cribado de semillas, granos u hortalizas de vaina secas.
84.36.99.00.00	Partes de las demás máquinas y aparatos para uso agropecuario.	87.01	Tractores para uso agropecuario de las partidas 87.01.91.00.00, 87.01.92.00.00, 87.01.93.00.00, 87.01.94.00.00, 87.01.95.00.00.
84.37.10	Máquinas para limpieza, clasificación o cribado de semillas, granos u hortalizas de vaina secas.	87.13	Sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos, incluso con motor u otro mecanismo de propulsión.
87.01	Tractores para uso agropecuario de las partidas 87.01.91.00.00, 87.01.92.00.00, 87.01.93.00.00, 87.01.94.00.00, 87.01.95.00.00.	87.14.20.00.00	Partes y accesorios de sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos de la partida 87.13.
87.13	Sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos, incluso con motor u otro mecanismo de propulsión.	87.16.20.00.00	Remolques y semirremolques, autocargadores o autodescargadores, para uso agrícola.
87.14.20.00.00	Partes y accesorios de sillones de ruedas y demás vehículos para inválidos de la partida 87.13.	90.01.30.00.00	Lentes de contacto.
87.16.20.00.00	Remolques y semirremolques, autocargadores o autodescargadores, para uso agrícola.	90.01.40.00.00	Lentes de vidrio para gafas.
90.01.30.00.00	Lentes de contacto.	90.01.50.00.00	Lentes de otras materias para gafas.
90.01.40.00.00	Lentes de vidrio para gafas.	90.18.39.00.00	Catéteres y catéteres peritoneales y equipos para la infusión de líquidos y filtros para diálisis renal de esta subpartida.
90.01.50.00.00	Lentes de otras materias para gafas.	90.18.90.90.00	Equipos para la infusión de sangre.

90.18.39.00.00	Catéteres y catéteres peritoneales y equipos para la infusión de líquidos y filtros para diálisis renal de esta subpartida.	90.21	Artículos y aparatos de ortopedia, incluidas las fajas y vendajes médicoquirúrgicos y las muletas tablillas, férulas u otros artículos y aparatos para fracturas, artículos y aparatos de prótesis, audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona o se le implanten para compensar un defecto o incapacidad. Las impresoras braille, máquinas inteligentes de lectura para ciegos, software lector de pantalla para ciegos, estereotipadoras braille, líneas braille, regletas braille, cajas aritméticas y de dibujo braille, elementos manuales o mecánicos de escritura del sistema braille, así como los bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología, contenidos en esta partida arancelaria.	
90.18.90.90.00	Equipos para la infusión de sangre.		96.09.10.00.00	Lápices de escribir y colorear.
90.21	Artículos y aparatos de ortopedia, incluidas las fajas y vendajes médicoquirúrgicos y las muletas tablillas, férulas u otros artículos y aparatos para fracturas, artículos y aparatos de prótesis, audífonos y demás aparatos que lleve la propia persona o se le implanten para compensar un defecto o incapacidad. Las impresoras braille, máquinas inteligentes de lectura para ciegos, software lector de pantalla para ciegos, estereotipadoras braille, líneas braille, regletas braille, cajas aritméticas y de dibujo braille, elementos manuales o mecánicos de escritura del sistema braille, así como los bastones para ciegos aunque estén dotados de tecnología, contenidos en esta partida arancelaria.		<p>Adicionalmente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las materias primas químicas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas de la partida 38.08 y de los fertilizantes de las partidas 31.01 a 31.05 y con destino a la producción de medicamentos de las posiciones 29.36, 29.41, 30.01, 30.03, 30.04 y 30.06.</li> <li>2. Las materias primas destinadas a la producción de vacunas para lo cual deberá acreditarse tal condición en la forma como lo señale el reglamento.</li> </ol>	
96.09.10.00.00	Lápices de escribir y colorear.	<p>Adicionalmente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las materias primas químicas con destino a la producción de plaguicidas e insecticidas de la</li> </ol>		

<p>partida 38.08 y de los fertilizantes de las partidas 31.01 a 31.05 y con destino a la producción de medicamentos de las posiciones 29.36, 29.41, 30.01, 30.03, 30.04 y 30.06.</p> <p>2. Las materias primas destinadas a la producción de vacunas para lo cual deberá acreditarse tal condición en la forma como lo señale el reglamento.</p> <p>3. Todos los productos de soporte nutricional (incluidos los suplementos dietarios y los complementos nutricionales en presentaciones líquidas, sólidas, granuladas, gaseosas, en polvo) del régimen especial destinados a ser administrados por vía enteral, para pacientes con patologías específicas o con condiciones especiales; y los alimentos para propósitos médicos especiales para pacientes que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo. Clasificados por las sub partidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.00.00.</p> <p>4. Los dispositivos anticonceptivos para uso femenino.</p> <p>5. Los computadores personales de escritorio o portátiles, cuyo valor no exceda de cincuenta (50) UVT.</p> <p>6. Los dispositivos móviles inteligentes (tabletas y celulares) cuyo valor no exceda de veintidós (22) UVT.</p> <p>7. Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>8. Los alimentos de consumo humano y animal que se importen de los países colindantes a los departamentos de Vichada, Guajira, Guainía y</p>	<p>3. Todos los productos de soporte nutricional (incluidos los suplementos dietarios y los complementos nutricionales en presentaciones líquidas, sólidas, granuladas, gaseosas, en polvo) del régimen especial destinados a ser administrados por vía enteral, para pacientes con patologías específicas o con condiciones especiales; y los alimentos para propósitos médicos especiales para pacientes que requieren nutrición enteral por sonda a corto o largo plazo. Clasificados por las sub partidas 21.06.90.79.00, 21.06.90.90.00 y 22.02.90.00.00.</p> <p>4. Los dispositivos anticonceptivos para uso femenino.</p> <p>5. Los computadores personales de escritorio o portátiles, cuyo valor no exceda de cincuenta (50) UVT.</p> <p>6. Los dispositivos móviles inteligentes (tabletas y celulares) cuyo valor no exceda de veintidós (22) UVT.</p> <p>7. Los equipos y elementos nacionales o importados que se destinen a la construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo, necesarios para el cumplimiento de las disposiciones, regulaciones y estándares ambientales vigentes, para lo cual deberá acreditarse tal condición ante el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>8. Los alimentos de consumo humano y animal que se importen de los países colindantes a los departamentos de Vichada, Guajira, Guainía y Vaupés, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo local en esos departamentos.</p> <p>9. Los alimentos de consumo humano donados a favor de los Bancos de Alimentos legalmente constituidos, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno Nacional.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Vaupés, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo local en esos departamentos.</p> <p>9. Los alimentos de consumo humano donados a favor de los Bancos de Alimentos legalmente constituidos, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno Nacional.</p> <p>10. Los vehículos, automotores, destinados al transporte público de pasajeros, destinados solo a reposición. Tendrán derecho a este beneficio los pequeños transportadores propietarios de menos de 3 vehículos y solo para efectos de la reposición de uno solo, y por una única vez. Este beneficio tendrá una vigencia hasta el año 2019.</p> <p>11. Los objetos con interés artístico, cultural e histórico comprados por parte de los museos que integren la Red Nacional de Museos y las entidades públicas que posean o administren estos bienes, estarán exentos del cobro del IVA.</p> <p>12. La venta de bienes inmuebles, con excepción de los mencionados en el numeral 1 del artículo 468-1.</p> <p>13. Los alimentos de consumo humano y animal, vestuario, elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, materiales de construcción; bicicletas y sus partes; motocicletas y sus partes; motocarros y sus partes que se introduzcan y comercialicen a los departamentos de Amazonas, Guainía y Vaupés, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo dentro del mismo departamento. El Gobierno Nacional reglamentará la materia para garantizar que la exclusión del IVA se aplique en las ventas al consumidor final.</p> <p>14. El combustible para aviación que se suministre para el servicio de transporte aéreo nacional de pasajeros y de carga con destino a</p>	<p>10. Los vehículos, automotores, destinados al transporte público de pasajeros, destinados solo a reposición. Tendrán derecho a este beneficio los pequeños transportadores propietarios de menos de 3 vehículos y solo para efectos de la reposición de uno solo, y por una única vez. Este beneficio tendrá una vigencia hasta el año 2019.</p> <p>11. Los objetos con interés artístico, cultural e histórico comprados por parte de los museos que integren la Red Nacional de Museos y las entidades públicas que posean o administren estos bienes, estarán exentos del cobro del IVA.</p> <p>12. La venta de bienes inmuebles</p> <p>13. Los alimentos de consumo humano y animal, vestuario, elementos de aseo y medicamentos para uso humano o veterinario, materiales de construcción; bicicletas y sus partes; motocicletas y sus partes; motocarros y sus partes que se introduzcan y comercialicen a los departamentos de Amazonas, Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo dentro del mismo departamento y las motocicletas y motocarros sean registrados en el departamento. El Gobierno Nacional reglamentará la materia para garantizar que la exclusión del IVA se aplique en las ventas al consumidor final.</p> <p>14. El combustible para aviación que se suministre para el servicio de transporte aéreo nacional de pasajeros y de carga con destino a los departamentos de Guainía, Amazonas, Vaupés, San Andrés Islas y Providencia, Arauca y Vichada.</p> <p>15. Los productos que se compren o introduzcan al departamento del Amazonas en el marco de los convenios Colombo-Peruano y el convenio con la República Federativa del Brasil.</p> <p>16. La compraventa de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>los departamentos de Guainía, Amazonas, Vaupés, San Andrés Islas y Providencia, Arauca y Vichada.</p> <p>15. Los productos que se compren o introduzcan al departamento del Amazonas en el marco de los convenios Colombo-Peruano y el convenio con la República Federativa del Brasil.</p> <p>16. La compraventa de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o actividades que se encuentren registrados en el Registro Nacional de Reducción de Emisiones de Gases Efecto Invernadero definido en el artículo 155 de la Ley 1753 de 2015, que generen y certifiquen reducciones de Gases Efecto Invernadero – GEI, según reglamentación que expida el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>La aplicación de este numeral se hará operativa en el momento en que el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible emita las reglamentaciones correspondientes al Registro Nacional de Reducción de Emisiones de Gases Efecto Invernadero. Esto, sin perjuicio del régimen de transición que dicho registro determine para los casos que tengan lugar en el periodo comprendido entre la entrada en vigor de la presente ley y la operación del registro.</p> <p>PARÁGRAFO. El petróleo crudo recibido por parte de la Agencia Nacional de Hidrocarburos por concepto de pago de regalías para su respectiva monetización</p>	<p>actividades que se encuentren registrados en el Registro Nacional de Reducción de Emisiones de Gases Efecto Invernadero definido en el artículo 155 de la Ley 1753 de 2015, que generen y certifiquen reducciones de Gases Efecto Invernadero – GEI, según reglamentación que expida el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.</p> <p>La aplicación de este numeral se hará operativa en el momento en que el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible emita las reglamentaciones correspondientes al Registro Nacional de Reducción de Emisiones de Gases Efecto Invernadero. Esto, sin perjuicio del régimen de transición que dicho registro determine para los casos que tengan lugar en el periodo comprendido entre la entrada en vigor de la presente ley y la operación del registro.</p> <p>PARÁGRAFO. El petróleo crudo recibido por parte de la Agencia Nacional de Hidrocarburos por concepto de pago de regalías para su respectiva monetización</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 2. Comparativo del Artículo 426 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 426. SERVICIO EXCLUIDO.</b> Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, para consumo en el lugar, <b>para llevar, o a domicilio</b>, los servicios de alimentación bajo contrato, y el expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro bares, tabernas y discotecas, se entenderá que la venta se hace como servicio excluido del impuesto sobre las ventas y está sujeta al impuesto nacional al consumo al que hace referencia el artículo 512-1 de este Estatuto.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Los servicios de alimentación institucional o alimentación a empresas, prestado bajo contrato (Catering), estarán gravados a la tarifa general del impuesto sobre las ventas.</p>	<p><b>ARTÍCULO 426. SERVICIOS EXCLUIDOS</b> (modificado con el artículo 2 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). Cuando en un establecimiento de comercio lleven a cabo actividades de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, para consumo en el lugar, <b>para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio</b>, los servicios de alimentación bajo contrato, incluyendo el servicio de catering, y el expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro bares, tabernas y discotecas, se entenderá que la venta se hace como servicio excluido del impuesto sobre las ventas <b>-IVA</b> y está sujeta al impuesto nacional al consumo al que hace referencia el artículo 512-1 de este Estatuto.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> El presente artículo no aplica para los contribuyentes que desarrollen contratos de franquicia, los cuales se encuentran sometidos al impuesto sobre las ventas <b>-IVA</b>.</p> <p><b>PARÁGRAFO TRANSITORIO.</b> Los contribuyentes responsables del impuesto al consumo que a la entrada en vigencia de la presente ley desarrollen actividades de comidas y bebidas bajo franquicias, podrán optar hasta el 30 de junio de 2019 por inscribirse como responsables del impuesto sobre las ventas <b>-IVA</b>.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)



### Anexo 3. Comparativo del Artículo 428 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 428. Importaciones que no causan impuesto.</b> Las siguientes importaciones no causan el impuesto sobre las ventas:</p> <p>a. Derogado. Ley 223/1995. Art. 285.</p> <p>b. La introducción de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación - exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto - Ley 444 de 1967.</p> <p>c. La introducción de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática.</p> <p>Tratándose de franquicias establecidas para vehículos de acuerdo con las disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática, el beneficio es personal e intransferible dentro del año siguiente a su importación. En el evento en que se transfiera antes del término aquí establecido, el impuesto sobre las ventas se causa y debe pagarse junto con los intereses moratorios a que haya lugar, calculados de acuerdo con el artículo 634 de este Estatuto, incrementados en un 50%.</p> <p>d. Las importaciones de armas y municiones que se hagan para la defensa nacional.</p> <p>e. La importación temporal de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos</p>	<p><b>Artículo 428. Importaciones que no causan impuesto</b> (modificado con el artículo 3 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). Las siguientes importaciones no causan el impuesto sobre las ventas:</p> <p>a. Derogado. Ley 223/1995. Art. 285.</p> <p>b. La introducción de materias que van a ser transformadas en desarrollo del plan importación - exportación de que trata la Sección Segunda del Capítulo X del Decreto - Ley 444 de 1967.</p> <p>c. La introducción de artículos con destino al servicio oficial de la misión y los agentes diplomáticos o consulares extranjeros y de misiones técnicas extranjeras, que se encuentren amparados por privilegios o prerrogativas de acuerdo con disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática.</p> <p>Tratándose de franquicias establecidas para vehículos de acuerdo con las disposiciones legales sobre reciprocidad diplomática, el beneficio es personal e intransferible dentro del año siguiente a su importación. En el evento en que se transfiera antes del término aquí establecido, el impuesto sobre las ventas se causa y debe pagarse junto con los intereses moratorios a que haya lugar, calculados de acuerdo con el artículo 634 de este Estatuto, incrementados en un 50%.</p> <p>d. Las importaciones de armas y municiones que se hagan para la defensa nacional.</p> <p>e. La importación temporal de maquinaria pesada para industrias básicas, siempre y cuando dicha maquinaria no se produzca en el país. Se consideran industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno. El concepto de maquinaria pesada incluye todos los elementos</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

complementarios o accesorios del equipo principal.

f. La importación de maquinaria o equipo, siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzcan en el país, destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio del Medio Ambiente. Cuando se trate de contratos ya celebrados, esta exención deberá reflejarse en un menor valor del contrato. Así mismo, los equipos para el control y monitoreo ambiental, incluidos aquellos para cumplir con los compromisos del protocolo de Montreal.

g. La importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los usuarios altamente exportadores.

Para efectos de este artículo, la calificación de usuarios altamente exportadores, sólo requerirá el cumplimiento del requisito previsto en el literal b) del artículo 36 del Decreto 2685 de 1999.

Para la procedencia de este beneficio, debe acreditarse anualmente el cumplimiento del monto de las exportaciones a que se refiere el inciso anterior y la maquinaria importada deberá permanecer dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

complementarios o accesorios del equipo principal.

f. La importación de maquinaria o equipo, siempre y cuando dicha maquinaria o equipo no se produzcan en el país, destinados a reciclar y procesar basuras o desperdicios (la maquinaria comprende lavado, separado, reciclado y extrusión), y los destinados a la depuración o tratamiento de aguas residuales, emisiones atmosféricas o residuos sólidos, para recuperación de los ríos o el saneamiento básico para lograr el mejoramiento del medio ambiente, siempre y cuando hagan parte de un programa que se apruebe por el Ministerio del Medio Ambiente. Cuando se trate de contratos ya celebrados, esta exención deberá reflejarse en un menor valor del contrato. Así mismo, los equipos para el control y monitoreo ambiental, incluidos aquellos para cumplir con los compromisos del protocolo de Montreal.

g. La importación ordinaria de maquinaria industrial que no se produzca en el país, destinada a la transformación de materias primas, por parte de los usuarios altamente exportadores.

Para efectos de este artículo, la calificación de usuarios altamente exportadores, sólo requerirá el cumplimiento del requisito previsto en el literal b) del artículo 36 del Decreto 2685 de 1999.

Para la procedencia de este beneficio, debe acreditarse anualmente el cumplimiento del monto de las exportaciones a que se refiere el inciso anterior y la maquinaria importada deberá permanecer dentro del patrimonio del respectivo importador durante un término no inferior al de su vida útil, sin que pueda cederse su uso a terceros a ningún título, salvo cuando la cesión se haga a favor de una compañía de leasing con miras a obtener financiación a través de un contrato de leasing.

En caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá reintegrar el impuesto sobre las ventas no pagado más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada.

h) La importación de bienes y equipos que se efectúe en desarrollo de convenios, tratados o acuerdos internacionales de cooperación vigentes para Colombia, destinados al Gobierno Nacional o a entidades de derecho público del orden nacional. Este tratamiento no opera para las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta.

i) La importación de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o actividades que sean exportadores de certificados de reducción de emisiones de carbono y que contribuyan a reducir la emisión de los gases efecto invernadero y por lo tanto al desarrollo sostenible.

j) La importación de bienes objeto de envíos urgentes o envíos de entrega rápida cuyo valor no exceda de doscientos dólares USD \$200 a partir del 1 de enero de 2017. **El Gobierno reglamentará esta materia.** A este literal no será aplicable lo previsto en el párrafo 3 de este artículo.

Parágrafo. En los casos previstos en los literales a) y b), el impuesto se causará si eventualmente hay lugar al pago de derechos arancelarios.

Parágrafo 2. Para tener derecho al beneficio de que trata el literal g) del presente artículo, en la importación de maquinaria realizada por empresas nuevas que se constituyan a partir de la vigencia de la presente Ley deberá otorgarse garantía en los términos que establezca el reglamento.

Parágrafo 3. En todos los casos previstos en este artículo, para la exclusión del impuesto sobre las

En caso de incumplimiento de lo aquí previsto, el importador deberá reintegrar el impuesto sobre las ventas no pagado más los intereses moratorios a que haya lugar y una sanción equivalente al 5% del valor FOB de la maquinaria importada.

h) La importación de bienes y equipos que se efectúe en desarrollo de convenios, tratados o acuerdos internacionales de cooperación vigentes para Colombia, destinados al Gobierno Nacional o a entidades de derecho público del orden nacional. Este tratamiento no opera para las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta.

i) La importación de maquinaria y equipos destinados al desarrollo de proyectos o actividades que sean exportadores de certificados de reducción de emisiones de carbono y que contribuyan a reducir la emisión de los gases efecto invernadero y por lo tanto al desarrollo sostenible.

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

Parágrafo. En los casos previstos en los literales a) y b), el impuesto se causará si eventualmente hay lugar al pago de derechos arancelarios.

Parágrafo 2. Para tener derecho al beneficio de que trata el literal g) del presente artículo, en la importación de maquinaria realizada por empresas nuevas que se constituyan a partir de la vigencia de la presente Ley deberá otorgarse garantía en los términos que establezca el reglamento.

Parágrafo 3. En todos los casos previstos en este artículo, para la exclusión del impuesto sobre las ventas en la importación deberá obtenerse

ventas en la importación deberá obtenerse previamente a la importación una certificación requerida expedida por la autoridad competente.

Parágrafo 4. Los beneficios previstos en el literal g) de este artículo se aplicarán también cuando los bienes a que se refiere el mismo, sean adquiridos por compañías de financiamiento comercial para darlos en arrendamiento financiero o cuando sean entregados a un patrimonio autónomo como garantía de los créditos otorgados para su adquisición, así como para los contribuyentes que estén o se sometan al tratamiento previsto en la Ley 550 de 1999, con la condición de que los bienes sean devueltos al término del contrato de fiducia mercantil al mismo fideicomitente y el uso de los mismos se conserve durante todo el tiempo de su vida útil en cabeza de este.

Parágrafo transitorio. Para efectos de lo previsto en el literal g) de este artículo, las modificaciones que en el régimen aduanero se introduzcan en relación con la figura de “usuarios altamente exportadores” y la denominación “importación ordinaria”, se entenderán sustituidas, respectivamente, de manera progresiva por la calidad de “Operador Económico Autorizado” si se adquiere tal calidad, y se reemplaza la expresión importación ordinario por “importación para el consumo”.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** Una vez vencido el término de que trata el numeral 1° del artículo 675 del Decreto 390 de 2016, el beneficio de que trata el literal g) del presente artículo operará para los operadores económicos autorizados de que trata el Decreto 3568 de 2011 y demás normas que lo modifiquen, adicionen o complementen.

previamente a la importación una certificación requerida expedida por la autoridad competente.

Parágrafo 4. Los beneficios previstos en el literal g) de este artículo se aplicarán también cuando los bienes a que se refiere el mismo, sean adquiridos por compañías de financiamiento comercial para darlos en arrendamiento financiero o cuando sean entregados a un patrimonio autónomo como garantía de los créditos otorgados para su adquisición, así como para los contribuyentes que estén o se sometan al tratamiento previsto en la Ley 550 de 1999, con la condición de que los bienes sean devueltos al término del contrato de fiducia mercantil al mismo fideicomitente y el uso de los mismos se conserve durante todo el tiempo de su vida útil en cabeza de este.

Parágrafo transitorio. Para efectos de lo previsto en el literal g) de este artículo, las modificaciones que en el régimen aduanero se introduzcan en relación con la figura de “usuarios altamente exportadores” y la denominación “importación ordinaria”, se entenderán sustituidas, respectivamente, de manera progresiva por la calidad de “Operador Económico Autorizado” si se adquiere tal calidad, y se reemplaza la expresión importación ordinario por “importación para el consumo”.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO.** Una vez vencido el término de que trata el numeral 1° del artículo 675 del Decreto 390 de 2016, el beneficio de que trata el literal g) del presente artículo operará para los operadores económicos autorizados de que trata el Decreto 3568 de 2011 y demás normas que lo modifiquen, adicionen o complementen.

**Anexo 4. Comparativo del Artículo 430 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 430. Causación del impuesto sobre la venta de cerveza.</b> El impuesto sobre el consumo de cervezas de producción nacional, se causa en el momento en que el artículo sea entregado por el productor para su distribución o venta en el país.	Derogado con art. 122 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

### Anexo 5. Comparativo del Artículo 437 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 437. Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos. Son responsables del impuesto:</b></p> <p>a. En las ventas, los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción y distribución en la que actúen y quienes sin poseer tal carácter, ejecuten habitualmente actos similares a los de aquellos.</p> <p>b. En las ventas de aerodinos, tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos.</p> <p>c. Quienes presten servicios.</p> <p>d. Los importadores</p> <p>e. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas, cuando realicen compras o adquieran servicios gravados con personas pertenecientes al régimen simplificado, por el valor del impuesto retenido, sobre dichas transacciones.</p> <p>f. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del Impuesto sobre las Ventas, por el impuesto causado en la compra o adquisición de los bienes y servicios gravados relacionados en el Artículo 468-1, cuando estos sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas.</p> <p>El impuesto causado en estas operaciones será asumido por el comprador o adquirente del régimen común, y deberá ser declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descontable en la forma prevista por los artículos 485, 485-1, 488 y 490 de este Estatuto. Sobre las operaciones previstas</p>	<p><b>Artículo 437. Los comerciantes y quienes realicen actos similares a los de ellos y los importadores son sujetos pasivos (modificado con artículo 4 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) Son responsables del impuesto:</b></p> <p>a. En las ventas, los comerciantes, cualquiera que sea la fase de los ciclos de producción y distribución en la que actúen y quienes sin poseer tal carácter, ejecuten habitualmente actos similares a los de aquellos.</p> <p>b. En las ventas de aerodinos, tanto los comerciantes como los vendedores ocasionales de éstos.</p> <p>c. Quienes presten servicios.</p> <p>d. Los importadores</p> <p>e. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del impuesto sobre las ventas, cuando realicen compras o adquieran servicios gravados con personas pertenecientes al régimen simplificado, por el valor del impuesto retenido, sobre dichas transacciones.</p> <p>f. Los contribuyentes pertenecientes al régimen común del Impuesto sobre las Ventas, por el impuesto causado en la compra o adquisición de los bienes y servicios gravados relacionados en el Artículo 468-1, cuando estos sean enajenados o prestados por personas naturales no comerciantes que no se hayan inscrito en el régimen común del impuesto sobre las ventas.</p> <p>El impuesto causado en estas operaciones será asumido por el comprador o adquirente del régimen común, y deberá ser declarado y consignado en el mes correspondiente a la fecha del pago o abono en cuenta. El impuesto retenido podrá ser tratado como descontable en la forma prevista por los artículos 485, 485-1, 488 y 490 de este Estatuto. Sobre las operaciones previstas en</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

en este literal, cualquiera sea su cuantía, el adquirente emitirá al vendedor el documento equivalente a la factura, en los términos que señale el reglamento.

Los consorcios y uniones temporales cuando en forma directa sean ellos quienes realicen actividades gravadas.

La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales muebles aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, pero respecto de cuya adquisición o importación se hubiere generado derecho al descuento.

Parágrafo. A las personas que pertenezcan al régimen simplificado, que vendan bienes o presten servicios, les está prohibido adicionar al precio suma alguna por concepto del impuesto sobre las ventas. Si lo hicieren, deberán cumplir íntegramente con las obligaciones predicables de quienes pertenecen al régimen común.

PARÁGRAFO 2. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá mediante resolución el procedimiento mediante el cual los prestadores de servicios desde el exterior cumplirán con sus obligaciones, entre ellas la de declarar y pagar, en su calidad de responsables cuando los servicios prestados se encuentren gravados.

La obligación aquí prevista solamente se hará exigible a partir del 1 de julio de 2018, salvo en aquellos casos previstos en el numeral 3 del artículo 437-2 de este Estatuto.

este literal, cualquiera sea su cuantía, el adquirente emitirá al vendedor el documento equivalente a la factura, en los términos que señale el reglamento.

Los consorcios y uniones temporales cuando en forma directa sean ellos quienes realicen actividades gravadas.

La responsabilidad se extiende también a la venta de bienes corporales muebles aunque no se enajenen dentro del giro ordinario del negocio, pero respecto de cuya adquisición o importación se hubiere generado derecho al descuento.

Parágrafo. A las personas que pertenezcan al régimen simplificado, que vendan bienes o presten servicios, les está prohibido adicionar al precio suma alguna por concepto del impuesto sobre las ventas. Si lo hicieren, deberán cumplir íntegramente con las obligaciones predicables de quienes pertenecen al régimen común.

PARÁGRAFO 2. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales establecerá mediante resolución el procedimiento mediante el cual los prestadores de servicios desde el exterior cumplirán con sus obligaciones, entre ellas la de declarar y pagar, en su calidad de responsables cuando los servicios prestados se encuentren gravados.

La obligación aquí prevista solamente se hará exigible a partir del 1 de julio de 2018, salvo en aquellos casos previstos en el numeral 3 del artículo 437-2 de este Estatuto.

Estas declaraciones podrán presentarse mediante un formulario, que permitirá liquidar la obligación tributaria en dólares convertida a pesos colombianos a la tasa de cambio representativa de mercado –TRM del día de la declaración y pago. Las declaraciones presentadas sin pago total no producirán efecto, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

PARÁGRAFO 3. Deberán registrarse como responsables del IVA quienes realicen actividades

gravadas con el impuesto, con excepción de las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas, los pequeños agricultores y los ganaderos, así como quienes presten servicios, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

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

2. Que no tengan más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerzan su actividad.

3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.

4. Que no sean usuarios aduaneros.

5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios gravados por valor individual, igual o superior a 3.500 UVT.

6. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de 3.500 UVT.

7. Que no esté registrado como contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación –SIMPLE.

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



	<p>contratista celebre varios contratos que superen la suma de 3.500 UVT.</p> <p>Los responsables del impuesto sólo podrán solicitar su retiro del régimen cuando demuestren que en el año fiscal anterior se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas en la presente disposición.</p> <p>Cuando los no responsables realicen operaciones con los responsables del impuesto deberán registrar en el Registro Único Tributario -RUT su condición de tales y entregar copia del mismo al adquirente de los bienes o servicios, en los términos señalados en el reglamento.</p> <p>Autorícese a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN para adoptar medidas tendientes al control de la evasión, para lo cual podrá imponer obligaciones formales a los sujetos no responsables a que alude la presente disposición. De conformidad con el artículo 869 y siguientes de este Estatuto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN tiene la facultad de desconocer toda operación o serie de operaciones cuyo propósito sea inaplicar la presente disposición, como: (i) la cancelación injustificada de establecimientos de comercio para abrir uno nuevo con el mismo objeto o actividad y (ii) el fraccionamiento de la actividad empresarial en varios miembros de una familia para evitar la inscripción del prestador de los bienes y servicios gravados en el régimen de responsabilidad del impuesto sobre las ventas -IVA.</p> <p>Para efectos de la inclusión de oficio como responsable del impuesto sobre las ventas -IVA, la Administración Tributaria también tendrá en cuenta los costos y gastos atribuibles a los bienes y servicios gravados, como arrendamientos, pagos por seguridad social y servicios públicos, y otra información que está disponible en su sistema de información masiva y análisis de riesgo.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 6. Comparativo del Artículo 437-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 437-1. Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.</b> Con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto sobre las ventas, se establece la retención en la fuente en este impuesto, la cual deberá practicarse en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.</p> <p>La retención será equivalente al quince por ciento (15%) del valor del impuesto.</p> <p>Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el Gobierno Nacional podrá disminuir la tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, para aquellos responsables que en los últimos seis (6) períodos consecutivos hayan arrojado saldos a favor en sus declaraciones de ventas.</p> <p>Parágrafo 1°. En el caso de las prestaciones de servicios gravados a que se refiere los numeral 3 y 8 del artículo 437-2 de este Estatuto, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.</p> <p>Parágrafo 2°. En el caso de los bienes a que se refieren los artículos 437-4 y 437-5 de este Estatuto, la retención equivaldrá al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.</p>	<p><b>Artículo 437-1. Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas</b> (modificado con art. 5 de la Ley xxx de diciembre xx 2018). Con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto sobre las ventas, se establece la retención en la fuente en este impuesto, la cual deberá practicarse en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.</p> <p>La retención podrá ser hasta del cincuenta por ciento (50%) del valor del impuesto, de acuerdo con lo que determine el Gobierno nacional. En aquellos pagos en los que no exista una retención en la fuente especial establecida mediante decreto reglamentario, será aplicable la tarifa del quince por ciento (15%).</p> <p>Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el Gobierno Nacional podrá disminuir la tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, para aquellos responsables que en los últimos seis (6) períodos consecutivos hayan arrojado saldos a favor en sus declaraciones de ventas.</p> <p>Parágrafo 1°. En el caso de las prestaciones de servicios gravados a que se refiere los numeral 3 y 8 del artículo 437-2 de este Estatuto, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.</p> <p>Parágrafo 2°. En el caso de los bienes a que se refieren los artículos 437-4 y 437-5 de este Estatuto, la retención equivaldrá al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 7. Comparativo del Artículo 437-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 437-2. Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas</b> Actuarán como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:</p> <p>1) Las siguientes entidades estatales: La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.</p> <p>2) Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.</p> <p>3) Las personas del régimen común, que contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio nacional, con relación a los mismos.</p> <p>4) Derogado con art. 376 Ley 1819 de 2016</p> <p>5) Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para</p>	<p><b>Artículo 437-2. Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas</b> (modificado con el art. 6 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) Actuarán como agentes retenedores del impuesto sobre las ventas en la adquisición de bienes y servicios gravados:</p> <p>1) Las siguientes entidades estatales: La Nación, los departamentos, el distrito capital, y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y directas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles y en general los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos.</p> <p>2) Quienes se encuentren catalogados como grandes contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, sean o no responsables del IVA, y los que mediante resolución de la DIAN se designen como agentes de retención en el impuesto sobre las ventas.</p> <p>3) Las personas del régimen común, que contraten con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio nacional, con relación a los mismos.</p> <p>4) Derogado con art. 376 Ley 1819 de 2016</p> <p>5) Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito y sus asociaciones, en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a las personas o establecimientos afiliados. El valor del impuesto no hará parte de la base para determinar</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>determinar las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito.</p> <p>Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.</p> <p>6. La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, por el 100% del impuesto sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinos.</p> <p>7. Los responsables del Régimen Común proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que pertenezcan al Régimen Común, distintos de los agentes de retención mencionados en los numerales 1 y 2, o cuando el pago se realice a través de sistemas de tarjeta débito o crédito, o a través de entidades financieras en los términos del artículo 376-1 de este Estatuto.</p> <p>8. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito, los vendedores de tarjetas prepago, los recaudadores de efectivo a cargo de terceros, y los demás que designe la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales – DIAN- en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a los prestadores desde el exterior, de los siguientes servicios electrónicos o digitales:</p> <p>a. Suministro de servicios audiovisuales (entre otros, de música, videos, películas y juegos de cualquier tipo, así como la radiodifusión de cualquier tipo de evento).</p> <p>b. Servicio de plataforma de distribución digital de aplicaciones móviles.</p> <p>c. Suministro de servicios de publicidad online.</p>	<p>las comisiones percibidas por la utilización de las tarjetas débito y crédito.</p> <p>Cuando los pagos o abonos en cuenta en favor de las personas o establecimientos afiliados a los sistemas de tarjetas de crédito o débito, se realicen por intermedio de las entidades adquirentes o pagadoras, la retención en la fuente deberá ser practicada por dichas entidades.</p> <p>6. La Unidad Administrativa de Aeronáutica Civil, por el 100% del impuesto sobre las ventas que se cause en la venta de aerodinos.</p> <p>7. Los responsables del Régimen Común proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que pertenezcan al Régimen Común, distintos de los agentes de retención mencionados en los numerales 1 y 2, o cuando el pago se realice a través de sistemas de tarjeta débito o crédito, o a través de entidades financieras en los términos del artículo 376-1 de este Estatuto.</p> <p>8. Las entidades emisoras de tarjetas crédito y débito, los vendedores de tarjetas prepago, los recaudadores de efectivo a cargo de terceros, y los demás que designe la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales -DIAN en el momento del correspondiente pago o abono en cuenta a los prestadores desde el exterior, de los siguientes servicios electrónicos o digitales, cuando el proveedor del servicio se acoja voluntariamente a este sistema alternativo de pago del impuesto:</p> <p>a. Suministro de servicios audiovisuales (entre otros, de música, videos, películas y juegos de cualquier tipo, así como la radiodifusión de cualquier tipo de evento).</p> <p>b. Servicios prestados a través de plataformas digitales.</p> <p>c. Suministro de servicios de publicidad online.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>d. Suministro de enseñanza o entrenamiento a distancia</p> <p>Parágrafo 1°. La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 de este artículo no se registrará por lo previsto en este artículo.</p> <p>Parágrafo 2°. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente.</p>	<p>d. Suministro de enseñanza o entrenamiento a distancia.</p> <p>e. Suministro de derechos de uso o explotación de intangibles.</p> <p>f. Otros servicios electrónicos o digitales con destino a usuarios ubicados en Colombia.</p> <p>9. Los responsables del impuesto sobre las ventas -IVA cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados, de personas que se encuentren registradas como contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE.</p> <p>Parágrafo 1°. La venta de bienes o prestación de servicios que se realicen entre agentes de retención del impuesto sobre las ventas de que tratan los numerales 1, 2 y 5 de este artículo no se registrará por lo previsto en este artículo.</p> <p>Parágrafo 2°. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá mediante resolución retirar la calidad de agente de retención del impuesto sobre las ventas a los Grandes Contribuyentes que se encuentren en concordato, liquidación obligatoria, toma de posesión o en negociación de acuerdo de reestructuración, sin afectar por ello su calidad de gran contribuyente.</p> <p>PARÁGRAFO 3. Los prestadores de servicios electrónicos o digitales podrán acogerse voluntariamente al sistema de retención previsto en el numeral 8 de este artículo. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN mediante resolución indicará de manera taxativa el listado de prestadores desde el exterior a los que deberá practicárseles la retención prevista en el numeral 8. Lo anterior sólo será aplicable a los prestadores de servicios electrónicos o digitales que:</p> <p>1. Realicen de forma exclusiva una o varias actividades de las enunciadas en el numeral 8 de este artículo y las mismas se presten a usuarios en Colombia;</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>PARÁGRAFO TRANSITORIO. El sistema de retención previsto en el numeral 8 del este artículo, empezará a regir dentro de los 18 meses siguientes a la entrada en vigencia de esta Ley, siempre y cuando los prestadores de los servicios a que se refiere el Parágrafo 2 del artículo 437 incumplan las obligaciones allí previstas.</p> <p>La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante Resolución indicará de manera taxativa el listado de prestadores desde el exterior a los que deberá practicárseles la retención prevista en el numeral octavo.</p>	<p>2. No se hayan acogido al sistema de declaración bimestral del impuesto sobre las ventas –IVA y se acojan voluntariamente a este sistema alternativo de pago del impuesto;</p> <p>3. El valor facturado, cobrado y/o exigido a los usuarios ubicados en Colombia corresponda a la base gravable del impuesto sobre las ventas –IVA por los servicios electrónicos o digitales.</p> <p>PARÁGRAFO TRANSITORIO. El sistema de retención previsto en el numeral 8 del este artículo, empezará a regir dentro de los 18 meses siguientes a la entrada en vigencia de esta Ley, siempre y cuando los prestadores de los servicios a que se refiere el Parágrafo 2 del artículo 437 incumplan las obligaciones allí previstas.</p> <p>La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante Resolución indicará de manera taxativa el listado de prestadores desde el exterior a los que deberá practicárseles la retención prevista en el numeral octavo.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 8. Comparativo del Artículo 446 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 446. Responsables en la venta de gaseosas y similares.</b> Cuando se trate de la venta de limonadas, aguas gaseosas aromatizadas (incluidas las aguas minerales tratadas de esta manera) y otras bebidas no alcohólicas, con exclusión de los jugos de frutas, de legumbres y hortalizas de la partida 20.09, solamente se gravarán las operaciones que efectúe el productor, el importador, o el vinculado económico de uno y otro.	Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 9. Comparativo del Artículo 458 del Estatuto Tributario**

<b>ARTICULO 458. Base gravable en los retiros de bienes corporales muebles.</b> En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421, la base gravable será el valor comercial de los bienes.	<b>ARTÍCULO 458. Base gravable en los retiros de bienes.</b> (modificado con el artículo 7 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). En los retiros a que se refiere el literal b) del artículo 421 del Estatuto Tributario, la base gravable será el valor comercial de los bienes.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)



## Anexo 10. Comparativo del Artículo 459 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 459. Base gravable en las importaciones.</b> La base gravable, sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.</p> <p>PARAGRAFO. Cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio (OMC).</p> <p>La base gravable sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en la importación de productos terminados producidos en el exterior o en zona franca con componentes nacionales exportados, será la establecida en el inciso 1o de este artículo adicionado el valor de los costos de producción y sin descontar el valor del componente nacional exportado. Esta base gravable no aplicará para las sociedades declaradas como zona franca antes del 31 de diciembre de 2012 o aquellas que se encuentran en trámite ante la comisión intersectorial de zonas francas o ante la DIAN, y a los usuarios que se hayan calificado o se califiquen a futuro en estas. La base gravable para las zonas francas declaradas, y las que se encuentren en trámite ante la comisión intersectorial de zonas francas o ante la DIAN y los usuarios que se hayan calificado o se califiquen a futuro en estas, será la establecida antes de la entrada en vigencia de la presente ley.</p>	<p><b>Artículo 459. Base gravable en las importaciones.</b> (modificado con el artículo 8 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) La base gravable, sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas en el caso de las mercancías importadas, será la misma que se tiene en cuenta para liquidar los derechos de aduana, adicionados con el valor de este gravamen.</p> <p>PARAGRAFO. Cuando se trate de mercancías cuyo valor involucre la prestación de un servicio o resulte incrementado por la inclusión del valor de un bien intangible, la base gravable será determinada aplicando las normas sobre valoración aduanera, de conformidad con lo establecido por el Acuerdo de Valoración de la Organización Mundial de Comercio -OMC.</p> <p>La base gravable sobre la cual se liquida el impuesto sobre las ventas -IVA en la importación de productos terminados producidos en el exterior o en zona franca con componentes nacionales exportados, será la establecida en el inciso primero de este artículo adicionado el valor de los costos de producción y sin descontar el valor del componente nacional exportado.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 11. Comparativo del Artículo 468 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTÍCULO 468. Tarifa general del impuesto sobre las ventas.</b> La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) salvo las excepciones contempladas en este título.</p> <p>A partir del año gravable 2017, del recaudo del impuesto sobre las ventas un (1) punto se destinará así:</p> <p>a) 0.5 puntos se destinarán a la financiación del aseguramiento en el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud.</p> <p>b) 0.5 puntos se destinarán a la financiación de la educación. El cuarenta por ciento (40%) de este recaudo se destinará a la financiación de la Educación Superior Pública.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1°.</b> Los directorios telefónicos quedarán gravados a la tarifa general del impuesto sobre las ventas, únicamente cuando se transfieran a título oneroso.</p>	<p><b>ARTÍCULO 468. Tarifa general del impuesto sobre las ventas</b> (modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) salvo las excepciones contempladas en este título.</p> <p>A partir del año gravable 2017, del recaudo del impuesto sobre las ventas un (1) punto se destinará así:</p> <p>a) 0.5 puntos se destinarán a la financiación del aseguramiento en el marco del Sistema General de Seguridad Social en Salud.</p> <p>b) 0.5 puntos se destinarán a la financiación de la educación. El cuarenta por ciento (40%) de este recaudo se destinará a la financiación de la Educación Superior Pública.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 12. Comparativo del Artículo 468-1 del Estatuto Tributario

<b>Artículo 468-1. Bienes gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%).</b> Los siguientes bienes quedan gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%):		Artículo 468-1. Bienes gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%) <b>(modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> . Los siguientes bienes quedan gravados con la tarifa del cinco por ciento (5%):	
09.01	Café, incluso tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos del café que contengan café en cualquier proporción, excepto el de la subpartida 09.01.11	09.01	Café, incluso tostado o descafeinado; cáscara y cascarilla de café; sucedáneos del café que contengan café en cualquier proporción, excepto el de la subpartida 09.01.11
10.01	Trigo y morcajo (tranquillón), excepto el utilizado para la siembra.	10.01	Trigo y morcajo (tranquillón), excepto el utilizado para la siembra.
10.02.90.00.00	Centeno.	10.02.90.00.00	Centeno.
10.04.90.00.00	Avena.	10.04.90.00.00	Avena.
10.05.90	Maíz para uso industrial.	10.05.90	Maíz para uso industrial.
10.06	Arroz para uso industrial.	10.06	Arroz para uso industrial.
10.07.90.00.00	Sorgo de grano.	10.07.90.00.00	Sorgo de grano.
10.08	Alforfón, mijo y alpiste; los demás cereales.	10.08	Alforfón, mijo y alpiste; los demás cereales.
11.01.00.00.00	Harina de trigo o de morcajo (tranquillón)	11.01.00.00.00	Harina de trigo o de morcajo (tranquillón)
11.02	Harina de cereales, excepto de trigo o de morcajo (tranquillón)	11.02	Harina de cereales, excepto de trigo o de morcajo (tranquillón)
11.04.12.00.00	Granos aplastados o en copos de avena	11.04.12.00.00	Granos aplastados o en copos de avena
12.01.90.00.00	Habas de soya.	12.01.90.00.00	Habas de soya.

12.07.10.90.00	Nuez y almendra de palma.	12.07.10.90.00	Nuez y almendra de palma.
12.07.29.00.00	Semillas de algodón.	12.07.29.00.00	Semillas de algodón.
12.07.99.99.00	Fruto de palma de aceite	12.07.99.99.00	Fruto de palma de aceite
12.08	Harina de semillas o de frutos oleaginosos, excepto la harina de mostaza.	12.08	Harina de semillas o de frutos oleaginosos, excepto la harina de mostaza.
15.07.10.00.00	Aceite en bruto de soya	15.07.10.00.00	Aceite en bruto de soya
15.11.10.00.00	Aceite en bruto de palma	15.11.10.00.00	Aceite en bruto de palma
15.12.11.10.00	Aceite en bruto de girasol	15.12.11.10.00	Aceite en bruto de girasol
15.12.21.00.00	Aceite en bruto de algodón	15.12.21.00.00	Aceite en bruto de algodón
15.13.21.10.00	Aceite en bruto de almendra de palma	15.13.21.10.00	Aceite en bruto de almendra de palma
15.14.11.00.00	Aceite en bruto de colza	15.14.11.00.00	Aceite en bruto de colza
15.15.21.00.00	Aceite en bruto de maíz	15.15.21.00.00	Aceite en bruto de maíz
16.01	Únicamente el salchichón y la butifarra	16.01	Únicamente el salchichón y la butifarra
16.02	Únicamente la mortadela	16.02	Únicamente la mortadela
17.01	Azúcar de caña o de remolacha y sacarosa químicamente pura, en estado sólido, excepto la de la subpartida 17.01.13.00.00	17.01	Azúcar de caña o de remolacha y sacarosa químicamente pura, en estado sólido, excepto la de la subpartida 17.01.13.00.00
17.03	Melaza procedente de la extracción o del refinado de la azúcar.	17.03	Melaza procedente de la extracción o del refinado de la azúcar.
18.06.32.00.90	Chocolate de mesa.	18.06.32.00.90	Chocolate de mesa.
19.02.11.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar ni preparar de otra forma que contengan huevo.	19.02.11.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar ni preparar de otra forma que contengan huevo.

19.02.19.00.00	Las demás pastas alimenticias sin cocer, rellenar, ni preparar de otra forma.	19.02.19.00.00	Las demás pastas alimenticias sin cocer, rellenar, ni preparar de otra forma.
19.05	Los productos de panadería a base de sagú, yuca y achira.	19.05	Los productos de panadería a base de sagú, yuca y achira.
21.01.11.00	Extractos, esencias y concentrados de café.	21.01.11.00	Extractos, esencias y concentrados de café.
21.06.90.61.00	Preparaciones edulcorantes a base de estevia y otros de origen natural.	21.06.90.61.00	Preparaciones edulcorantes a base de estevia y otros de origen natural.
21.06.90.69.00	Preparaciones edulcorantes a base de sustancias sintéticas o artificiales.	21.06.90.69.00	Preparaciones edulcorantes a base de sustancias sintéticas o artificiales.
23.01	Harina, polvo y pellets, de carne, despojos, pescados o de crustáceos, moluscos o demás invertebrados acuáticos, impropios para la alimentación humana; chicharrones.	23.01	Harina, polvo y pellets, de carne, despojos, pescados o de crustáceos, moluscos o demás invertebrados acuáticos, impropios para la alimentación humana; chicharrones.
23.02	Salvados, moyuelos y demás residuos del cernido, de la molienda o de otros tratamientos de los cereales o de las leguminosas incluso en pellets.	23.02	Salvados, moyuelos y demás residuos del cernido, de la molienda o de otros tratamientos de los cereales o de las leguminosas incluso en pellets.
23.03	Residuos de la industria del almidón y residuos similares, pulpa de remolacha, bagazo de caña de azúcar y demás desperdicios de la industria azucarera, heces y desperdicios de cervecería o de destilería, incluso en "pellets".	23.03	Residuos de la industria del almidón y residuos similares, pulpa de remolacha, bagazo de caña de azúcar y demás desperdicios de la industria azucarera, heces y desperdicios de cervecería o de destilería, incluso en "pellets".

23.04	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción del aceite desoja (soya), incluso molidos o en “pellets”.	23.04	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción del aceite desoja (soya), incluso molidos o en “pellets”.
23.05	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción del aceite de maní (cacahuete, cacahuete), incluso molidos o en “pellets”.	23.05	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción del aceite de maní (cacahuete, cacahuete), incluso molidos o en “pellets”.
23.06	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción de grasas o aceites vegetales, incluso molidos o en “pellets”, excepto los de las partidas 23.04 o 23.05.	23.06	Tortas y demás residuos sólidos de la extracción de grasas o aceites vegetales, incluso molidos o en “pellets”, excepto los de las partidas 23.04 o 23.05.
23.08	Materias vegetales y desperdicios vegetales, residuos y subproductos vegetales, incluso en “pellets”, de los tipos utilizados para la alimentación de los animales, no expresados ni comprendidos en otra parte.	23.08	Materias vegetales y desperdicios vegetales, residuos y subproductos vegetales, incluso en “pellets”, de los tipos utilizados para la alimentación de los animales, no expresados ni comprendidos en otra parte.
23.09	Preparaciones de los tipos utilizados para la alimentación de los animales.	23.09	Preparaciones de los tipos utilizados para la alimentación de los animales.
44.03	Madera en bruto, incluso descortezada, desalburada o escuadrada	44.03	Madera en bruto, incluso descortezada, desalburada o escuadrada
52.01	Algodón sin cardar ni peinar	52.01	Algodón sin cardar ni peinar
73.11.00.10.00	Recipientes para gas comprimido o licuado, de fundición, hierro o acero, sin soldadura, componentes del plan de gas vehicular	73.11.00.10.00	Recipientes para gas comprimido o licuado, de fundición, hierro o acero, sin soldadura, componentes del plan de gas vehicular

82.01	Layas, palas, azadas, picos, binaderas, horcas de labranza, rastrillos y raederas; hachas, hocinos y herramientas similares con filo; tijeras de podar de cualquier tipo; hoces y guadañas, cuchillos para heno o para paja, cizallas para setos, cuñas y demás.	82.01	Layas, palas, azadas, picos, binaderas, horcas de labranza, rastrillos y raederas; hachas, hocinos y herramientas similares con filo; tijeras de podar de cualquier tipo; hoces y guadañas, cuchillos para heno o para paja, cizallas para setos, cuñas y demás.
82.08.40.00.00	Cuchillas y hojas cortantes para máquinas agrícolas, hortícolas o forestales	82.08.40.00.00	Cuchillas y hojas cortantes para máquinas agrícolas, hortícolas o forestales
84.09.91.60.00	Carburadores y sus partes (repuestos) componentes del plan de gas vehicular.	84.09.91.60.00	Carburadores y sus partes (repuestos) componentes del plan de gas vehicular.
84.09.91.99.00	Repuestos para Kits del plan de gas vehicular	84.09.91.99.00	Repuestos para Kits del plan de gas vehicular
84.14.80.22.00	Compresores componentes del plan de gas vehicular.	84.14.80.22.00	Compresores componentes del plan de gas vehicular.
84.14.90.10.00	Partes de compresores (repuestos) componentes del plan de gas vehicular.	84.14.90.10.00	Partes de compresores (repuestos) componentes del plan de gas vehicular.
84.19.31.00.00	Secadores para productos agrícolas	84.19.31.00.00	Secadores para productos agrícolas
84.19.50.10.00	Intercambiadores de calor; pasterizadores	84.19.50.10.00	Intercambiadores de calor; pasterizadores
84.24.82.90.00	Fumigadoras para uso agrícola	84.24.82.90.00	Fumigadoras para uso agrícola
84.29.51.00.00	Cargador Frontal	84.29.51.00.00	Cargador Frontal
84.32	Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo	84.32	Máquinas, aparatos y artefactos agrícolas, hortícolas o silvícolas, para la preparación o el trabajo

	del suelo o para el cultivo.		del suelo o para el cultivo.
84.34	Únicamente máquinas de ordeñar y sus partes.	84.34	Únicamente máquinas de ordeñar y sus partes.
84.36.21.00.00	Incubadoras y criadoras.	84.36.21.00.00	Incubadoras y criadoras.
84.36.29	Las demás máquinas y aparatos para la avicultura.	84.36.29	Las demás máquinas y aparatos para la avicultura.
84.36.91.00.00	Partes de máquinas o aparatos para la avicultura.	84.36.91.00.00	Partes de máquinas o aparatos para la avicultura.
84.38.80.10.00	Descarilladoras y despulpadoras de café	84.38.80.10.00	Descarilladoras y despulpadoras de café
85.01	Motores y generadores eléctricos para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas.	85.01	Motores y generadores eléctricos para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas.
85.07	Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas.	85.07	Acumuladores eléctricos, incluidos sus separadores, aunque sean cuadrados o rectangulares para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas.
85.04	Cargadores de baterías de vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas incluso aquéllos que vienen incluidos en los vehículos, los de carga rápida (electrolineras) y los de recarga domiciliaria.	85.04	Cargadores de baterías de vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables, motocicletas eléctricas y bicicletas eléctricas incluso aquéllos que vienen incluidos en los vehículos, los de carga rápida (electrolineras) y los de recarga domiciliaria.



85.04	Inversores de carga eléctrica para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.	85.04	Inversores de carga eléctrica para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.
87.02	Vehículos automóviles eléctricos, para transporte de 10 o más personas, incluido el conductor, únicamente para transporte público.	87.02	Vehículos automóviles eléctricos, para transporte de 10 o más personas, incluido el conductor, únicamente para transporte público.
87.03	Los taxis automóviles eléctricos, únicamente para transporte público.	87.03	Los taxis automóviles eléctricos, únicamente para transporte público.
87.04	Vehículos automóviles eléctricos, híbridos e híbridos enchufables para el transporte de mercancías	87.04	Vehículos automóviles eléctricos, híbridos e híbridos enchufables para el transporte de mercancías
87.05	Vehículos automóviles eléctricos, híbridos e híbridos enchufables para usos especiales excepto los concebidos principalmente para el transporte de personas o mercancías.	87.05	Vehículos automóviles eléctricos, híbridos e híbridos enchufables para usos especiales excepto los concebidos principalmente para el transporte de personas o mercancías.
87.06	Chasis de vehículos automotores eléctricos de las partidas 87.02 y 87.03, únicamente para los de transporte público.	87.06	Chasis de vehículos automotores eléctricos de las partidas 87.02 y 87.03, únicamente para los de transporte público.
87.07	Carrocerías de vehículos automotores eléctricos de las partidas 87.02 y 87.03, incluidas las cabinas, únicamente para los de transporte público.	87.07	Carrocerías de vehículos automotores eléctricos de las partidas 87.02 y 87.03, incluidas las cabinas, únicamente para los de transporte público.
87.11	Motocicletas eléctricas (incluidos los ciclomotores).	87.11	Motocicletas eléctricas (incluidos los ciclomotores).
87.12	Bicicletas eléctricas (incluidos los triciclos de	87.12	Bicicletas eléctricas (incluidos los triciclos de

	reparto). Bicicletas y demás velocípedos (incluidos los triciclos de reparto), sin motor cuyo valor no exceda los 50 UVT.		reparto). Bicicletas y demás velocípedos (incluidos los triciclos de reparto), sin motor cuyo valor no exceda los 50 UVT.
89.01	Transbordadores, cargueros, gabarras (barcazas) y barcos similares para transporte de personas o mercancías.	89.01	Transbordadores, cargueros, gabarras (barcazas) y barcos similares para transporte de personas o mercancías.
89.04	Remolcadores y barcos empujadores.	89.04	Remolcadores y barcos empujadores.
89.06.90	Los demás barcos y barcos de salvamento excepto los de remo y los de guerra.	89.06.90	Los demás barcos y barcos de salvamento excepto los de remo y los de guerra.
90.25.90.00.00	Partes y accesorios surtidores (repuestos), componentes del plan de gas vehicular.	90.25.90.00.00	Partes y accesorios surtidores (repuestos), componentes del plan de gas vehicular.
90.31	Unidades de control para motores eléctricos de uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.	90.31	Unidades de control para motores eléctricos de uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.
90.32	Unidades de control de las baterías y del sistema de enfriamiento de las baterías para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.	90.32	Unidades de control de las baterías y del sistema de enfriamiento de las baterías para uso en vehículos eléctricos, híbridos e híbridos enchufables.
96.19	Compresas y tampones higiénicos.	96.19	Compresas y tampones higiénicos.
<p>Adicionalmente:</p> <p>1. La primera venta de unidades de vivienda nueva cuyo valor supere las 26.800 UVT, incluidas las realizadas mediante cesiones de derechos fiduciarios por montos equivalentes. La</p>		<p>Adicionalmente:</p> <p>1. Derogado</p>	

primera venta de las unidades de vivienda de interés social VIS, urbana y rural, y de vivienda de interés prioritario VIP, urbana y rural, mantendrá el tratamiento establecido en el Parágrafo 2 del artículo 850 del Estatuto Tributario.

2. A partir 1 de enero de 2017, los bienes sujetos a participación o impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares de que trata el artículo 202 de la Ley 223 de 1995.

3. Las neveras nuevas para sustitución, sujetas al Reglamento Técnico de Etiquetado –RETIQ-, clasificadas en los rangos de energía A, B o C, de acuerdo a la Resolución 41012 de 2015 del Ministerio de Minas y Energía, o la que la modifique o sustituya, siempre y cuando: i) su precio sea igual o inferior a 30 UVT; ii) se entregue una nevera usada al momento de la compra; y iii) el comprador pertenezca a un hogar de estrato 1, 2 o 3. El Gobierno Nacional reglamentará la materia para efectos de establecer el mecanismo para garantizar la aplicación de esta tarifa únicamente sobre los bienes objeto de sustitución.

PARÁGRAFO TRANSITORIO: Estará excluida la venta de las unidades de vivienda nueva a que hace referencia el numeral 1 siempre y cuando se haya suscrito contrato de preventa, documento de separación, encargo de preventa, promesa de compraventa, documento de vinculación al fideicomiso y/o escritura de compraventa antes del 31 de diciembre del 2017, certificado por notario público.

2. A partir 1 de enero de 2017, los bienes sujetos a participación o impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares de que trata el artículo 202 de la Ley 223 de 1995.

3. Las neveras nuevas para sustitución, sujetas al Reglamento Técnico de Etiquetado –RETIQ-, clasificadas en los rangos de energía A, B o C, de acuerdo a la Resolución 41012 de 2015 del Ministerio de Minas y Energía, o la que la modifique o sustituya, siempre y cuando: i) su precio sea igual o inferior a 30 UVT; ii) se entregue una nevera usada al momento de la compra; y iii) el comprador pertenezca a un hogar de estrato 1, 2 o 3. El Gobierno Nacional reglamentará la materia para efectos de establecer el mecanismo para garantizar la aplicación de esta tarifa únicamente sobre los bienes objeto de sustitución.

PARÁGRAFO TRANSITORIO: Estará excluida la venta de las unidades de vivienda nueva a que hace referencia el numeral 1 siempre y cuando se haya suscrito contrato de preventa, documento de separación, encargo de preventa, promesa de compraventa, documento de vinculación al fideicomiso y/o escritura de compraventa antes del 31 de diciembre del 2017, certificado por notario público.

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

### Anexo 13. Comparativo del Artículo 475 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 475. Tarifa especial para las cervezas.</b> A partir de la vigencia de la presente ley y hasta el 31 de diciembre de 2010, la tarifa del impuesto sobre las ventas para las cervezas de producción nacional y para las importadas será del 14%. A partir del 1o de enero de 2011 se aplicará la tarifa general prevista en este Estatuto. El impuesto será liquidado por los productores en el formulario de declaración bimestral de IVA, establecido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p> <p>El impuesto generado dará derecho a impuestos descontables en los términos del artículo 485.</p> <p>Los importadores de cervezas declararán y pagarán el impuesto en el formulario de la declaración de importación que prescriba la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales junto con los demás tributos aduaneros.</p> <p>Para la liquidación del impuesto se aplicará la base gravable establecida en el artículo 189 de la Ley 223 de 1995.</p> <p>Se exceptúa del impuesto a que se refiere este artículo el Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.</p>	<p><b>Artículo 475. Base gravable para las cervezas de producción nacional e importadas (modificado con el artículo 9 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> En todos los casos, la base gravable del impuesto sobre las ventas –IVA está constituida por el precio de venta menos el impuesto al consumo de cervezas, sifones y refajos de que trata el artículo 185 y siguientes de la Ley 223 de 1995 o las leyes que lo modifiquen o sustituyan.</p> <p><b>PARÁGRAFO:</b> Establézcase un plazo de dos meses contados a partir de la entrada en vigencia de la presente Ley, para dar aplicación a las modificaciones contenidas en el presente artículo. Lo anterior, para que los productores, importadores y comercializadores adecúen sus sistemas de información contable y fiscal y facturen sus productos en debida forma. Así mismo, para evitar traumatismos para los establecimientos de comercio con venta directa al público e mercancías premarcadas directamente o en góndola o existentes en mostradores.</p> <p>A partir del primero (1) de marzo de 2019 se aplicarán y entrarán en vigencia las modificaciones y disposiciones establecidas en el presente artículo.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 14. Comparativo del Artículo 476 del Estatuto Tributario

<p>Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto sobre las ventas. Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.</li> <li>2. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se exceptúan el transporte de gas e hidrocarburos.</li> <li>3. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447, las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias por la administración de los fondos comunes, las comisiones recibidas por los comisionistas de bolsa por la administración de fondos de valores, las comisiones recibidas por las sociedades administradoras de inversión, el arrendamiento financiero (leasing), los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993. Así mismo están exceptuadas las comisiones pagadas por colocación de seguros de vida y las de títulos de capitalización.</li> <li>4. Los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, aseo público, recolección de basuras y gas domiciliario, ya sea conducido por</li> </ol>	<p><b>Artículo 476. Servicios excluidos del impuesto a las ventas -IVA. (modificado con el artículo 10 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios y bienes relacionados:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana. <b>Se exceptúan de esta exclusión:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Los tratamientos de belleza.</li> <li>b. Las cirugías estéticas diferentes de aquellas cirugías plásticas reparadoras o funcionales, de conformidad con las definiciones adoptadas por el Ministerio de Salud y Protección Social</li> </ol> </li> <li>2. Los servicios de administración de fondos del Estado y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto en la Ley 100 de 1993.</li> <li>3. Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por entidades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos laborales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993 o las disposiciones que la modifiquen o sustituyan.</li> <li>4. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la</li> </ol>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

tubería o distribuido en cilindros. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros trescientos veinticinco (325) minutos mensuales del servicio telefónico local facturado a los usuarios de los estratos 1 y 2 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.

5. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda, y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales incluidos los eventos artísticos y culturales.

6. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación preescolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los siguientes servicios prestados por los establecimientos de educación **a que se refiere el presente numeral**: restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994. Igualmente están excluidos los servicios de evaluación de la educación y de elaboración y aplicación de exámenes para la selección y promoción de personal, prestados por organismos o entidades de la administración pública.

**7. Los servicios de corretaje de reaseguros.**

Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al impuesto sobre las ventas -IVA.

5. Los servicios de educación prestados por establecimientos de educación pre-escolar, primaria, media e intermedia, superior y especial o no formal, reconocidos como tales por el Gobierno **nacional**, y los servicios de educación prestados por personas naturales a dichos establecimientos. Están excluidos igualmente los servicios prestados por los establecimientos de educación relativos a restaurante, cafetería y transporte, así como los que se presten en desarrollo de las Leyes 30 de 1992 y 115 de 1994, o las disposiciones que las modifiquen o sustituyan. Igualmente están excluidos los servicios de evaluación de la educación y de elaboración y aplicación de exámenes para la selección y promoción de personal, prestados por organismos o entidades de la administración pública.

6. Los servicios de educación virtual para el desarrollo de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la información y las Comunicaciones, prestados en Colombia o en el exterior.

7. Los servicios de conexión y acceso a internet de los usuarios residenciales del estrato 3.

<p>8. Los planes obligatorios de salud del sistema de seguridad social en salud expedidos por autoridades autorizadas por la Superintendencia Nacional de Salud, los servicios prestados por las administradoras dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad y de prima media con prestación definida, los servicios prestados por administradoras de riesgos laborales y los servicios de seguros y reaseguros para invalidez y sobrevivientes, contemplados dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a que se refiere el artículo 135 de la Ley 100 de 1993.</p> <p>9. La comercialización de animales vivos y el servicio de faenamiento.</p> <p>10. Los servicios de promoción y fomento deportivo prestados por los clubes deportivos definidos en el artículo 2° del Decreto-ley 1228 de 1995.</p> <p>11. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos.</p> <p>12. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:</p> <p>a) El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria;</p> <p>b) El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación;</p>	<p>8. En el caso del servicio telefónico local, se excluyen del impuesto los primeros trescientos veinticinco (325) minutos mensuales del servicio telefónico local facturado a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3 y el servicio telefónico prestado desde teléfonos públicos.</p> <p>9. El servicio de transporte público, terrestre, fluvial y marítimo de personas en el territorio nacional, y el de transporte público o privado nacional e internacional de carga marítimo, fluvial, terrestre y aéreo. Igualmente, se excluye el transporte de gas e hidrocarburos.</p> <p>10. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado. Esta exclusión también aplica para el transporte aéreo turístico con destino o procedencia al departamento de la Guajira y los municipios de Nuquí, en el Departamento de Chocó, Mompóx en el Departamento de Bolívar y Tolú, en el Departamento de Sucre</p> <p>11. Los servicios públicos de energía. La energía y los servicios públicos de energía a base de gas u otros insumos.</p> <p>12. El agua para la prestación del servicio público de acueducto y alcantarillado, los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, los servicios de aseo público y los servicios públicos de recolección de basuras.</p> <p>13. El gas para la prestación del servicio público de gas domiciliario y el servicio de gas domiciliario, ya sea conducido por tubería o distribuido en cilindros.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>c) La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria;</p> <p>d) La preparación y limpieza de terrenos de siembra;</p> <p>e) El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos;</p> <p>f) El corte y recolección manual y mecanizada de productos agropecuarios.</p> <p>g) El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas;</p> <p>g) &lt;sic&gt; &lt;Literal adicionado por el artículo 51 de la Ley 1607 de 2012. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Aplicación de fertilizantes y elementos de nutrición edáfica y foliar de los cultivos.</p> <p>h) La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial;</p> <p>h) [sic] *Adicionado por la Ley 1607 de 2012:* Aplicación de sales mineralizadas.</p> <p>i) La asistencia técnica en el sector agropecuario;</p> <p>i) [sic] *Adicionado por la Ley 1607 de 2012:* Aplicación de enmiendas agrícolas.</p> <p>j) La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros;</p> <p>j) [sic] *Adicionado por la Ley 1607 de 2012:* Aplicación de insumos como vacunas y productos veterinarios.</p> <p>k) El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor;</p> <p>l) La siembra;</p>	<p>14. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública, a las fuerzas militares, Policía Nacional, Centro de Desarrollo Infantil, centros geriátricos públicos, hospitales públicos, comedores comunitarios.</p> <p>15. El servicio de arrendamiento de inmuebles para vivienda y el arrendamiento de espacios para exposiciones y muestras artesanales nacionales, incluidos los eventos artísticos y culturales.</p> <p>16. Los intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, siempre que no formen parte de la base gravable señalada en el artículo 447, y el arrendamiento financiero (leasing).</p> <p>17. Los servicios de intermediación para el pago de incentivos o transferencias monetarias en el marco de los programas sociales del Gobierno Nacional</p> <p>18. Las boletas de entrada a cine, a los eventos deportivos, culturales, incluidos los musicales y de recreación familiar, y los espectáculos de toros, hípicas y caninos. También se encuentran excluidos los servicios de que trata el artículo 6 de la Ley 1493 de 2011.</p> <p>19. Los servicios funerarios, los de cremación, inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.</p> <p>20. Adquisición de licencias de software para el desarrollo comercial de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.</p> <p>21. Suministro de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).</p> <p>22. Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>m) La construcción de drenajes para la agricultura;</p> <p>n) La construcción de estanques para la piscicultura;</p> <p>o) Los programas de sanidad animal;</p> <p>p) La perforación de pozos profundos para la extracción de agua;</p> <p>q) Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.</p> <p>13. Las comisiones pagadas por los servicios que se presten para el desarrollo de procesos de titularización de activos a través de universalidades y patrimonios autónomos cuyo pago se realice exclusivamente con cargo a los recursos de tales universalidades o patrimonios autónomos.</p> <p>14. Los servicios funerarios, los de cremación, inhumación y exhumación de cadáveres, alquiler y mantenimiento de tumbas y mausoleos.</p> <p>15. Los servicios de conexión y acceso a Internet de los usuarios residenciales del estrato 3</p> <p>16. Las comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social en salud expedidos por las entidades autorizadas legalmente por la Superintendencia Nacional de Salud, que no estén sometidos al Impuesto sobre las Ventas.</p> <p>17. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.</p>	<p>universalidades y patrimonios autónomos cuyo pago se realice exclusivamente con cargo a los recursos de tales universalidades o patrimonios autónomos.</p> <p>23. Las comisiones percibidas por las sociedades fiduciarias y comisionistas de bolsa por la administración de los fondos de inversión colectiva.</p> <p>24. Los siguientes servicios, siempre que se destinen a la adecuación de tierras, a la producción agropecuaria y pesquera y a la comercialización de los respectivos productos:</p> <p>a) El riego de terrenos dedicados a la explotación agropecuaria;</p> <p>b) El diseño de sistemas de riego, su instalación, construcción, operación, administración y conservación;</p> <p>c) La construcción de reservorios para la actividad agropecuaria;</p> <p>d) La preparación y limpieza de terrenos de siembra;</p> <p>e) El control de plagas, enfermedades y malezas, incluida la fumigación aérea y terrestre de sembradíos;</p> <p>f) El corte y recolección manual y mecanizada de productos agropecuarios;</p> <p>g) Aplicación de fertilizantes y elementos de nutrición edáfica y foliar de los cultivos;</p> <p>h) Aplicación de sales mineralizadas;</p> <p>i) Aplicación de enmiendas agrícolas;</p> <p>j) Aplicación de insumos como vacunas y productos veterinarios;</p> <p>k) El pesaje y el alquiler de corrales en ferias de ganado mayor y menor;</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>18. *Derogado por la Ley 788 de 2002*</p> <p>19. Los servicios de alimentación, contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y de escuelas de educación pública.</p> <p>20. El transporte aéreo nacional de pasajeros con destino o procedencia de rutas nacionales donde no exista transporte terrestre organizado.</p> <p><b>Tómese para todos los efectos legales como zona de difícil acceso aquellas regiones de Colombia donde no haya transporte terrestre organizado, certificado por el Ministerio de Transporte.</b></p> <p>21. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre {del año inmediatamente anterior} inferiores a 180.000 UVT.</p> <p>La publicidad en las emisoras de radio cuyas ventas sean inferiores a 30.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y programadoras de canales regionales de televisión cuyas ventas sean inferiores a 60.000 UVT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Aquellas que superen este monto se registrarán por la regla general.</p> <p>Las exclusiones previstas en este numeral no se aplicarán a las empresas que surjan como consecuencia de la escisión de sociedades que antes de la expedición de la presente ley conformen una sola empresa ni a las nuevas empresas que se creen cuya matriz o empresa dominante se encuentre gravada con el IVA por este concepto.</p> <p>22. Las operaciones cambiarias de compra y venta de divisas, así como las operaciones cambiarias sobre instrumentos derivados financieros.</p>	<p>l) La siembra;</p> <p>m) La construcción de drenajes para la agricultura;</p> <p>n) La construcción de estanques para la piscicultura;</p> <p>o) Los programas de sanidad animal;</p> <p>p) La perforación de pozos profundos para la extracción de agua;</p> <p>q) El desmote de algodón, la trilla y el secamiento de productos agrícolas;</p> <p>r) La selección, clasificación y el empaque de productos agropecuarios sin procesamiento industrial;</p> <p>s) La asistencia técnica en el sector agropecuario;</p> <p>t) La captura, procesamiento y comercialización de productos pesqueros;</p> <p>Los usuarios de los servicios excluidos por el presente numeral deberán expedir una certificación a quien preste el servicio, en donde conste la destinación, el valor y el nombre e identificación del mismo. Quien preste el servicio deberá conservar dicha certificación durante el plazo señalado en el artículo 632 del Estatuto Tributario, la cual servirá como soporte para la exclusión de los servicios.</p> <p>25. La comercialización de animales vivos y el servicio de faenamiento.</p> <p><b>26. A partir del 1 de enero de 2019, estarán excluidos de IVA los servicios de hotelería y turismo que sean prestados en los municipios que integran las siguientes zonas de régimen aduanero especial:</b></p> <p><b>a. Zona de régimen aduanero especial de Urabá, Tumaco y Guapi.</b></p> <p><b>b. Zona de régimen aduanero especial de Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo.</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

23. Los servicios de educación virtual para el desarrollo de Contenidos Digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio TIC, prestados en Colombia o en el exterior.

24. Suministro de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing) y mantenimiento a distancia de programas y equipos.

25. Adquisición de licencias de software para el desarrollo comercial de contenidos digitales, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Ministerio TIC.

26. Los servicios de reparación y mantenimiento de naves y artefactos navales tanto marítimos como fluviales de bandera Colombiana, excepto los servicios que se encuentra en el literal p) del numeral 3 del artículo 477 del Estatuto Tributario.

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

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

c. Zona de régimen aduanero especial de Maicao, Uribía y Manaure.

27. Las operaciones cambiarias de compra y venta de divisas, así como las operaciones cambiarias sobre instrumentos derivados financieros.

28. Las comisiones percibidas por la utilización de tarjetas crédito y débito.

29. Los servicios de promoción y fomento deportivo prestados por los clubes deportivos definidos en el artículo 2 del Decreto Ley 1228 de 1995.

30. Los servicios de reparación y mantenimiento de naves y artefactos navales tanto marítimos como fluviales de bandera colombiana, excepto los servicios que se encuentran en el literal P) del numeral 3 del artículo 477 de este Estatuto.

31. Los servicios de publicidad en periódicos que registren ventas en publicidad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior inferiores a 180.000 UVT.

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

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

**PARÁGRAFO.** En los casos de trabajos de fabricación, elaboración o construcción de bienes corporales muebles, realizados por encargo de terceros, incluidos los destinados a convertirse en

	<p>inmuebles por adquisición, con o sin aporte de materias primas, ya sea que supongan la obtención del producto final o constituyan una etapa de su fabricación, elaboración, construcción o puesta en condiciones de utilización, la tarifa aplicable es la que corresponda al bien que resulte de la prestación del servicio.</p> <p>Lo dispuesto en el presente párrafo no aplica para las industrias de minería e hidrocarburos.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

### Anexo 15. Comparativo del Artículo 477 del Estatuto Tributario

<b>Artículo 477. Bienes que se encuentran exentos del impuesto.</b> Están exentos del impuesto sobre las ventas, con derecho a compensación y devolución, los siguientes bienes:		<b>Artículo 477. Bienes que se encuentran exentos del impuesto (modificado con los arts. 11 y 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Están exentos del impuesto sobre las ventas, con derecho a compensación y devolución, los siguientes bienes:	
01.02	Animales vivos de la especie bovina, excepto los de lidia.	01.02	Animales vivos de la especie bovina, excepto los de lidia.
01.05.11.00.00	Pollitos de un día de nacidos.	01.05.11.00.00	Pollitos de un día de nacidos.
02.01	Carne de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada.	02.01	Carne de animales de la especie bovina, fresca o refrigerada.
02.02	Carne de animales de la especie bovina, congelada.	02.02	Carne de animales de la especie bovina, congelada.
02.03	Carne de animales de la especie porcina, fresca, refrigerada o congelada.	02.03	Carne de animales de la especie porcina, fresca, refrigerada o congelada.
02.04	Carne de animales de las especies ovina o caprina, fresca, refrigerada o congelada.	02.04	Carne de animales de las especies ovina o caprina, fresca, refrigerada o congelada.
02.06	Despojos comestibles de animales de las especies bovina, porcina, ovina, caprina, caballar, asnal o mular, frescos, refrigerados o congelados.	02.06	Despojos comestibles de animales de las especies bovina, porcina, ovina, caprina, caballar, asnal o mular, frescos, refrigerados o congelados.
02.07	Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados.	02.07	Carne y despojos comestibles, de aves de la partida 01.05, frescos, refrigerados o congelados.
02.08.10.00.00	Carnes y despojos comestibles de conejo o liebre, frescos, refrigerados o congelados.	02.08.10.00.00	Carnes y despojos comestibles de conejo o liebre, frescos, refrigerados o congelados.
02.08.90.00.00	Únicamente carnes y despojos comestibles frescos, refrigerados o congelados de cuyes.	02.08.90.00.00	Únicamente carnes y despojos comestibles frescos, refrigerados o congelados de cuyes.
03.02	Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04.	03.02	Pescado fresco o refrigerado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04.
03.03	Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04. Excepto los	03.03	Pescado congelado, excepto los filetes y demás carne de pescado de la partida 03.04. Excepto los

	atunes de las partidas 03.03.41.00.00, 03.03.42.00.00 y 03.03.45.00.00.		atunes de las partidas 03.03.41.00.00, 03.03.42.00.00 y 03.03.45.00.00.
03.04	Filetes y demás carne de pescado (incluso picada), frescos, refrigerados o congelados.	03.04	Filetes y demás carne de pescado (incluso picada), frescos, refrigerados o congelados.
03.06	Únicamente camarones de cultivo.	03.06	Únicamente camarones de cultivo.
04.01	Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante.	04.01	Leche y nata (crema), sin concentrar, sin adición de azúcar ni otro edulcorante.
04.02	Leche y nata (crema), concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante.	04.02	Leche y nata (crema), concentradas o con adición de azúcar u otro edulcorante.
04.06.10.00.00	Queso fresco (sin madurar), incluido el lactosuero, y requesón	04.06.10.00.00	Queso fresco (sin madurar), incluido el lactosuero, y requesón
04.07.11.00.00	Huevos de gallina de la especie Gallusdomesticus, fecundados para incubación.	04.07.11.00.00	Huevos de gallina de la especie Gallusdomesticus, fecundados para incubación.
04.07.19.00.00	Huevos fecundados para incubación de las demás aves	04.07.19.00.00	Huevos fecundados para incubación de las demás aves
04.07.21.90.00	Huevos frescos de gallina	04.07.21.90.00	Huevos frescos de gallina
04.07.29.90.00	Huevos frescos de las demás aves	04.07.29.90.00	Huevos frescos de las demás aves
19.01.10.10.00	Fórmulas lácteas para niños de hasta 12 meses de edad, únicamente la leche maternizada o humanizada.	19.01.10.10.00	Fórmulas lácteas para niños de hasta 12 meses de edad, únicamente la leche maternizada o humanizada.
19.01.10.99.00	Únicamente preparaciones infantiles a base de leche.	19.01.10.99.00	Únicamente preparaciones infantiles a base de leche.
93.01	Armas de guerra, excepto los revólveres, pistolas y armas blancas, de uso privativo de las fuerzas Militares y la Policía Nacional	93.01	Armas de guerra, excepto los revólveres, pistolas y armas blancas, de uso privativo de las fuerzas Militares y la Policía Nacional
96.19	Compresas y toallas higiénicas <Texto adicionado en cumplimiento a lo ordenado por la Corte Constitucional en Sentencia C-117-18>	96.19	Compresas y toallas higiénicas <Texto adicionado en cumplimiento a lo ordenado por la Corte Constitucional en Sentencia C-117-18>
Adicionalmente:		Adicionalmente:	

<p>1. Alcohol carburante con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores.</p> <p>2. El biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diésel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM.</p> <p>3. Las municiones y material de guerra o reservado y por consiguiente de uso privativo y los siguientes elementos pertenecientes a las Fuerzas Militares y la Policía Nacional:</p> <p>a) Sistemas de armas y armamento mayor y menor de todos los tipos, modelos y calibres con sus accesorios repuestos y los elementos necesarios para la instrucción de tiro, operación, manejo y mantenimiento de los mismos;</p> <p>b) Todo tipo de naves, artefactos navales y aeronaves destinadas al servicio del Ramo de Defensa Nacional, con sus accesorios, repuestos y demás elementos necesarios para su operabilidad y funcionamiento;</p> <p>c) Municiones, torpedos y minas de todos los tipos, clases y calibres para los sistemas de armas y el armamento mayor y menor que usan las Fuerzas Militares y la Policía Nacional;</p> <p>d) Material blindado;</p> <p>e) Semovientes de todas las clases y razas destinadas al mantenimiento del orden público, interno o externo;</p> <p>f) Materiales explosivos y pirotécnicos, materias primas para su fabricación y accesorios para su empleo;</p> <p>g) Paracaídas y equipos de salto para Unidades Aerotransportadas, incluidos los necesarios para su mantenimiento;</p> <p>h) Elementos, equipos y accesorios contra motines;</p>	<p>1. Alcohol carburante con destino a la mezcla con gasolina para los vehículos automotores y el biocombustible de origen vegetal o animal para uso en motores diésel de producción nacional con destino a la mezcla con ACPM.</p> <p>2. Derogado</p> <p>3. Las municiones y material de guerra o reservado y por consiguiente de uso privativo y los siguientes elementos pertenecientes a las Fuerzas Militares y la Policía Nacional:</p> <p>a) Sistemas de armas y armamento mayor y menor de todos los tipos, modelos y calibres con sus accesorios repuestos y los elementos necesarios para la instrucción de tiro, operación, manejo y mantenimiento de los mismos;</p> <p>b) Todo tipo de naves, artefactos navales y aeronaves destinadas al servicio del Ramo de Defensa Nacional, con sus accesorios, repuestos y demás elementos necesarios para su operabilidad y funcionamiento;</p> <p>c) Municiones, torpedos y minas de todos los tipos, clases y calibres para los sistemas de armas y el armamento mayor y menor que usan las Fuerzas Militares y la Policía Nacional;</p> <p>d) Material blindado;</p> <p>e) Semovientes de todas las clases y razas destinadas al mantenimiento del orden público, interno o externo;</p> <p>f) Materiales explosivos y pirotécnicos, materias primas para su fabricación y accesorios para su empleo;</p> <p>g) Paracaídas y equipos de salto para Unidades Aerotransportadas, incluidos los necesarios para su mantenimiento;</p> <p>h) Elementos, equipos y accesorios contra motines;</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>i) Los equipos de ingenieros de combate con sus accesorios y repuestos;</p> <p>j) Equipos de buceo y de voladuras submarinas, sus repuestos y accesorios;</p> <p>k) Equipos de detección aérea, de superficie y submarina sus accesorios, repuestos, equipos de sintonía y calibración;</p> <p>l) Elementos para control de incendios y de averías, sus accesorios y repuestos;</p> <p>m) Herramientas y equipos para pruebas y mantenimiento del material de guerra o reservado;</p> <p>n) Equipos, software y demás implementos de sistemas y comunicaciones para uso de las Fuerzas Militares y la Policía Nacional;</p> <p>o) Otros elementos aplicables al servicio y fabricación del material de guerra o reservado;</p> <p>p) Los servicios de diseño, construcción y mantenimiento de armas, municiones y material de guerra, con destino a la fuerza pública, así como la capacitación de tripulaciones de las Fuerza Pública, prestados por las entidades descentralizadas del orden nacional de sector defensa.</p>	<p>i) Los equipos de ingenieros de combate con sus accesorios y repuestos;</p> <p>j) Equipos de buceo y de voladuras submarinas, sus repuestos y accesorios;</p> <p>k) Equipos de detección aérea, de superficie y submarina sus accesorios, repuestos, equipos de sintonía y calibración;</p> <p>l) Elementos para control de incendios y de averías, sus accesorios y repuestos;</p> <p>m) Herramientas y equipos para pruebas y mantenimiento del material de guerra o reservado;</p> <p>n) Equipos, software y demás implementos de sistemas y comunicaciones para uso de las Fuerzas Militares y la Policía Nacional;</p> <p>o) Otros elementos aplicables al servicio y fabricación del material de guerra o reservado;</p> <p>p) Los servicios de diseño, construcción y mantenimiento de armas, municiones y material de guerra, con destino a la fuerza pública, así como la capacitación de tripulaciones de las Fuerza Pública, prestados por las entidades descentralizadas del orden nacional de sector defensa.</p> <p>4. Los vehículos automotores de transporte público de pasajeros completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo, de transporte público de pasajeros. Este beneficio será aplicable a las ventas hechas a pequeños transportadores propietarios de hasta de dos (2) vehículos y para efectos de la reposición de uno o dos vehículos propios, por una única vez. Este beneficio tendrá vigencia de cinco (5) años.</p> <p>5. Los vehículos automotores de servicio público o particular, de transporte de carga completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo de transporte de carga</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**PARÁGRAFO 1o.** No se consideran armas y municiones destinadas a la defensa nacional los uniformes, prendas de vestir, textiles, material térmico, carpas, sintelitas, menaje, cubertería, marmitas, morrales, chalecos, juegos de cama, toallas, ponchos y calzado de uso privativo de las Fuerzas Militares y de Policía Nacional.

**PARÁGRAFO 2o.** Los productores de los bienes de que trata el presente artículo se consideran responsables del impuesto sobre las ventas, están obligados a llevar contabilidad para efectos fiscales, y serán susceptibles de devolución o compensación de los saldos a favor generados en los términos de lo establecido en el párrafo primero del artículo [850](#) de este Estatuto.

**PARÁGRAFO 3o.** Los productores de los bienes de que trata el presente artículo podrán solicitar la devolución de los IVA pagados dos veces al año. La primera, correspondiente a los primeros tres bimestres de cada año gravable, podrá solicitarse a partir del mes de julio, previa presentación de las declaraciones bimestrales del IVA, correspondientes y de la declaración del impuesto de renta y complementarios correspondiente al año o periodo gravable inmediatamente anterior.

La segunda, podrá solicitarse una vez presentada la declaración correspondiente al impuesto sobre la renta y complementarios del correspondiente año gravable y las declaraciones bimestrales de IVA de los bimestres respecto de los cuales se va a solicitar la devolución.

La totalidad de las devoluciones que no hayan sido solicitadas según lo dispuesto en este párrafo, se registrarán por los artículos [815](#), [816](#), [850](#) y [855](#) de este Estatuto.

de más de 10.5 toneladas de peso bruto vehicular. Este beneficio será aplicable a las ventas hechas a pequeños transportadores propietarios de hasta de dos (2) vehículos y para efectos de la reposición de uno o dos vehículos propios, por una única vez. Este beneficio tendrá vigencia de cinco (5) años.

**PARÁGRAFO 1o.** No se consideran armas y municiones destinadas a la defensa nacional los uniformes, prendas de vestir, textiles, material térmico, carpas, sintelitas, menaje, cubertería, marmitas, morrales, chalecos, juegos de cama, toallas, ponchos y calzado de uso privativo de las Fuerzas Militares y de Policía Nacional.

**PARÁGRAFO 2o.** Los productores de los bienes de que trata el presente artículo se consideran responsables del impuesto sobre las ventas, están obligados a llevar contabilidad para efectos fiscales, y serán susceptibles de devolución o compensación de los saldos a favor generados en los términos de lo establecido en el párrafo primero del artículo [850](#) de este Estatuto.

**PARÁGRAFO 3o.** Los productores de los bienes de que trata el presente artículo podrán solicitar la devolución de los IVA pagados dos veces al año. La primera, correspondiente a los primeros tres bimestres de cada año gravable, podrá solicitarse a partir del mes de julio, previa presentación de las declaraciones bimestrales del IVA, correspondientes y de la declaración del impuesto de renta y complementarios correspondiente al año o periodo gravable inmediatamente anterior.

La segunda, podrá solicitarse una vez presentada la declaración correspondiente al impuesto sobre la renta y complementarios del correspondiente año gravable y las declaraciones bimestrales de IVA de los bimestres respecto de los cuales se va a solicitar la devolución.

La totalidad de las devoluciones que no hayan sido solicitadas según lo dispuesto en este párrafo, se registrarán por los artículos [815](#), [816](#), [850](#) y [855](#) de este Estatuto

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

PARÁGRAFO TRANSITORIO. Los vehículos automotores destinados al servicio de transporte público de pasajeros, que se adquirieron y/o importaron en el año 2018, y se matricularon o están en trámite de matrícula con base en una certificación de cumplimiento de requisitos para el registro inicial de vehículo nuevo en reposición con exclusión de IVA (CREI), tendrán el tratamiento tributario previsto en el numeral 10 del artículo 424 vigente para la fecha de su adquisición.

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 16. Comparativo del Artículo 485-1 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 485-1. Descuento del impuesto sobre las ventas liquidado sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado.</b> El impuesto sobre las ventas retenido en las operaciones a que se refiere el literal e) del artículo 437, podrá ser descontado por el responsable perteneciente al régimen común, en la forma prevista por los artículos 483 y 485 del Estatuto Tributario.	Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 17. Comparativo del Artículo 485-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 485-2. Descuento especial del impuesto sobre las ventas.</b> Los contribuyentes cuyo objeto social y actividad económica principal sea la exploración de hidrocarburos independientemente de si tienen ingresos o no, tendrán derecho a presentar una declaración del Impuesto sobre las Ventas a partir del momento en el que inician su actividad exploratoria y tratar en ella como IVA descontable, el IVA pagado en la adquisición e importación de los bienes y servicios de cualquier naturaleza, utilizados en las etapas de exploración y desarrollo para conformar el costo de sus activos fijos e inversiones amortizables en los proyectos costa afuera. La totalidad de los saldos a favor que se generen en dicho período podrán ser solicitados en devolución en el año siguiente en el que se generen dichos saldos a favor.</p> <p>El IVA tratado como descontable en la declaración del impuesto sobre las ventas no podrá ser tratado como costo o deducción ni como descuento en la declaración del impuesto sobre la renta.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> En ningún caso el beneficio previsto en este artículo podrá ser utilizado en forma concurrente con el que consagra el artículo 258-2 del Estatuto Tributario.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Los contribuyentes podrán solicitar la devolución de que trata este artículo, sin que para ello le aplique el procedimiento establecido en el artículo 489 de este Estatuto.</p>	<p><b>Artículo 485-2. Descuento especial del impuesto sobre las ventas.</b>(modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) Los contribuyentes cuyo objeto social y actividad económica principal sea la exploración de hidrocarburos independientemente de si tienen ingresos o no, tendrán derecho a presentar una declaración del Impuesto sobre las Ventas a partir del momento en el que inician su actividad exploratoria y tratar en ella como IVA descontable, el IVA pagado en la adquisición e importación de los bienes y servicios de cualquier naturaleza, utilizados en las etapas de exploración y desarrollo para conformar el costo de sus activos fijos e inversiones amortizables en los proyectos costa afuera. La totalidad de los saldos a favor que se generen en dicho período podrán ser solicitados en devolución en el año siguiente en el que se generen dichos saldos a favor.</p> <p>El IVA tratado como descontable en la declaración del impuesto sobre las ventas no podrá ser tratado como costo o deducción ni como descuento en la declaración del impuesto sobre la renta.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Los contribuyentes podrán solicitar la devolución de que trata este artículo, sin que para ello le aplique el procedimiento establecido en el artículo 489 de este Estatuto.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 18. Comparativo del Artículo 486-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 486-1. Determinación del impuesto en los servicios financieros.</b> En servicios financieros, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación. Lo anterior no se aplica a los servicios contemplados en el <b>numeral tercero</b> del artículo 476 de este Estatuto, ni al servicio de seguros que seguirá rigiéndose por las disposiciones especiales contempladas en este Estatuto.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Se exceptúan de estos impuestos por operación bancaria a las embajadas, sedes oficiales, agentes diplomáticos y consulares y de organismos internacionales que estén debidamente acreditados ante el Gobierno Nacional.</p>	<p><b>Artículo 486-1. Determinación del impuesto en los servicios financieros (modificado con el art. 13 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> En servicios financieros, el impuesto se determina aplicando la tarifa a la base gravable, integrada en cada operación, por el valor total de las comisiones y demás remuneraciones que perciba el responsable por los servicios prestados, independientemente de su denominación. Lo anterior no se aplica a los servicios contemplados en el <b>numerales 2, 16 y 23</b> del artículo 476 de este Estatuto, ni al servicio de seguros que seguirá rigiéndose por las disposiciones especiales contempladas en este Estatuto</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 19. Comparativo del Artículo 491 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 491. En la adquisición de activo fijo no hay descuento.</b> El impuesto a las ventas por la adquisición o importación de activos fijos no otorgará derecho a descuento, excepto en el caso establecido en el artículo 485-2.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> En ningún caso el beneficio previsto en este artículo podrá ser utilizado en forma concurrente con el que consagra el artículo 258-2 del Estatuto Tributario.</p>	<p>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 20. Comparativo del Artículo 499 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 499. Quiénes pertenecen a este régimen.</b> Al Régimen Simplificado del Impuesto sobre las Ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a tres mil quinientas (3.500) UVT.</li> <li>2. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.</li> <li>3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.</li> <li>4. Que no sean usuarios aduaneros.</li> <li>5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios gravados por valor individual, igual o superior a tres mil quinientas (3.500) UVT.</li> <li>6. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de tres mil quinientas (3.500) UVT.</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Para la celebración de contratos de venta de bienes y/o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a tres mil quinientos (3.500) UVT, el responsable del Régimen Simplificado deberá inscribirse previamente en el Régimen Común.</p>	<p>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 21. Comparativo del Artículo 505 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 505. Cambio del régimen común al simplificado.</b> Los responsables sometidos al régimen común, sólo podrán acogerse al régimen simplificado cuando demuestren que en los tres (3) años fiscales anteriores, se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas en el artículo 499.	Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)



## Anexo 22. Comparativo del Artículo 506 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 506. Obligaciones para los responsables del régimen simplificado.</b> Los responsables del régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, deberán:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inscribirse en el Registro Único Tributario.</li> <li>2. Entregar copia del documento en que conste su inscripción en el régimen simplificado, en la primera venta o prestación de servicios que realice a adquirentes no pertenecientes al régimen simplificado, que así lo exijan.</li> <li>3. Cumplir con los sistemas de control que determine el Gobierno Nacional.</li> <li>4. Exhibir en un lugar visible al público el documento en que conste su inscripción en el RUT, como perteneciente al régimen simplificado.</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Estas obligaciones operarán a partir de la fecha que establezca el reglamento a que se refiere el artículo 555-2.</p>	<p>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

### Anexo 23. Comparativo del Artículo 507 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 507. Obligación de inscribirse en el registro nacional de vendedores.</b> Todos los responsables del impuesto sobre las ventas, incluidos los exportadores, deberán inscribirse en el registro nacional de vendedores.</p> <p>Quienes inicien actividades, deberán inscribirse dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha de iniciación de sus operaciones.</p> <p>A partir del 1o. de enero de 1993, constituirá requisito indispensable para los exportadores, solicitantes de devoluciones o compensaciones por los saldos del impuesto sobre las ventas, generados por operaciones efectuadas desde tal fecha, la inscripción en el "Registro Nacional de Exportadores" previamente a la realización de las operaciones que dan derecho a devolución.</p> <p>Para los efectos previstos en este artículo se tendrá en cuenta el registro** nacional de exportadores que lleve el Instituto Colombiano de Comercio Exterior -INCOMEX-*</p>	<p>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

**Anexo 24. Comparativo del Artículo 508 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 508. Quienes se acojan al régimen simplificado deben manifestarlo a la dirección general de impuestos nacionales.</b> Los responsables que se acojan al régimen simplificado deberán manifestarlo expresamente ante la Dirección General de Impuestos Nacionales, al momento de la inscripción y en todo caso, a más tardar dentro del mes siguiente a la fecha de finalización del primer período gravable.</p> <p>De no hacerlo así, la Dirección General de Impuestos Nacionales los clasificará e inscribirá de conformidad con los datos estadísticos que posea.</p>	<p>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 25. Comparativo del Artículo 508-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 508-1. Cambio de régimen por la administración.</b> No obstante lo dispuesto en el artículo anterior, para efectos de control tributario, el Administrador de Impuestos podrá oficiosamente reclasificar a los responsables que se encuentren en el régimen simplificado, ubicándolos en el común.</p> <p>La decisión anterior será notificada al responsable, contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen.</p>	<p><b>Artículo 508-1. Cambio de régimen por la administración (modificado con art. 14 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para efectos de control tributario, el administrador de impuestos podrá oficiosamente reclasificar a los no responsables en responsables, cuando cuente con información objetiva que evidencie que son responsables del impuesto, entre otras circunstancias, que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Formalmente se cambia de establecimiento de comercio, pero en la práctica sigue funcionando el mismo negocio y las ventas superan las 3.500 UVT, o</li> <li>2. Se fracciona la facturación entre varias personas que ocupan el mismo local comercial y la sumatoria de las mismas superan las 3.500 UVT, o</li> <li>3. Quienes pagan bienes o servicios reportan la existencia de operaciones que superan las 3.500 UVT, mediante el sistema de factura electrónica emitida por el contratista cuando realiza operaciones con no responsables.</li> </ol> <p>La decisión anterior será notificada al responsable, contra la misma no procede recurso alguno y a partir del bimestre siguiente ingresará al nuevo régimen.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 26. Comparativo del Artículo 508-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 508-2. Paso de régimen simplificado a régimen común.</b> El responsable del Impuesto sobre las Ventas perteneciente al Régimen Simplificado pasará a ser responsable del Régimen Común a partir de la iniciación del período inmediatamente siguiente a aquel en el cual deje de cumplir los requisitos establecidos en el artículo 499 de este Estatuto, salvo lo previsto en el párrafo 1° de dicho artículo, en cuyo caso deberá inscribirse previamente a la celebración del contrato correspondiente.</p>	<p><b>Artículo 508-2. Tránsito a la condición de responsables del impuesto</b> (modificado con el art. 15 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)  Los no responsables del impuesto sobre las ventas -IVA pasarán a ser responsables a partir de la iniciación del período inmediatamente siguiente a aquel en el cual dejen de cumplir los requisitos establecidos en el párrafo 3 del artículo 437 de este Estatuto, salvo lo previsto en el inciso 2 de dicho párrafo, en cuyo caso deberá inscribirse previamente a la celebración del contrato correspondiente.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Actualicese.com, 2019)

## Anexo 27. Comparativo del Artículo 18-1 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 18-1. Utilidades por inversiones de capital del exterior de portafolio.</b> Para la determinación del impuesto sobre la renta respecto de las utilidades obtenidas por las inversiones de capital del exterior de portafolio, independientemente de la modalidad o vehículo utilizado para efectuar la inversión por parte del inversionista, se aplicarán las siguientes reglas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los inversionistas de capital del exterior de portafolio son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios por las utilidades obtenidas en el desarrollo de sus actividades.</li> <li>2. El impuesto a su cargo será pagado íntegramente mediante las retenciones en la fuente que le sean practicadas al final de cada mes por parte del administrador de este tipo de inversiones, o la entidad que haga sus veces, sin perjuicio de lo estipulado en el numeral 6 del presente artículo.</li> <li>3. Cualquier otra entidad distinta de las señaladas en el anterior numeral que realice pagos, directa o indirectamente, a los inversionistas de capital del exterior de portafolio, se abstendrá de efectuar la retención en la fuente que correspondería practicar de conformidad con las normas generales previstas en este Estatuto. Cuando los ingresos correspondan a dividendos gravados, la retención en la fuente será practicada por la sociedad pagadora del dividendo al momento del pago o abono en cuenta, en cuyo caso la tarifa de retención será del veinticinco por ciento (25%), <b>sin que esto configure una retención en exceso.</b></li> </ol>	<p><b>ARTICULO 18-1. Utilidades por inversiones de capital del exterior de portafolio (modificado con art. 72 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para la determinación del impuesto sobre la renta respecto de las utilidades obtenidas por las inversiones de capital del exterior de portafolio, independientemente de la modalidad o vehículo utilizado para efectuar la inversión por parte del inversionista, se aplicarán las siguientes reglas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los inversionistas de capital del exterior de portafolio son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios por las utilidades obtenidas en el desarrollo de sus actividades.</li> <li>2. El impuesto a su cargo será pagado íntegramente mediante las retenciones en la fuente que le sean practicadas al final de cada mes por parte del administrador de este tipo de inversiones, o la entidad que haga sus veces, sin perjuicio de lo estipulado en el numeral 6 del presente artículo.</li> <li>3. Cualquier otra entidad distinta de las señaladas en el anterior numeral que realice pagos, directa o indirectamente, a los inversionistas de capital del exterior de portafolio, se abstendrá de efectuar la retención en la fuente que correspondería practicar de conformidad con las normas generales previstas en este Estatuto.</li> </ol> <p><b>Cuando los ingresos correspondan a dividendos determinados de conformidad con el numeral tercero del artículo 49 del Estatuto Tributario, la retención en la fuente será practicada por la sociedad pagadora del dividendo al momento del pago o abono en cuenta, en cuyo caso la tarifa aplicable corresponderá a la establecida en el inciso primero del artículo 245 del mismo Estatuto</b></p> <p><b>Cuando los ingresos correspondan a dividendos gravados de conformidad con lo establecido en el parágrafo 2 del artículo 49 del Estatuto Tributario, la retención en la fuente será practicada por la</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>4. La base para practicar la retención en la fuente será la utilidad obtenida por el inversionista durante el respectivo mes. La utilidad será la diferencia entre los resultados definidos en los siguientes literales y el valor de los gastos netos de administración realizados en Colombia. Los resultados se determinarán de la siguiente forma:</p> <p>a) En el caso de la negociación de instrumentos financieros derivados, los resultados se determinarán como el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en cuenta hechos, a favor y en contra, directa o indirectamente al inversionista, por la liquidación y cumplimiento de todos los instrumentos financieros derivados que se hayan vencido o liquidado en el periodo gravable. En el caso de las permutas financieras o swaps, los resultados que se obtengan antes del vencimiento que correspondan a la liquidación de cada uno de los flujos del respectivo instrumento, hacen parte de la base gravable del periodo en el que se pagan o abonan en cuenta;</p> <p>b) En el caso de títulos con rendimientos y/o descuentos, los resultados tanto para las posiciones en portafolio como para la enajenación de los títulos corresponderán a los rendimientos determinados de conformidad con el procedimiento establecido en la normativa vigente para retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija previsto para residentes;</p> <p>c) En el caso de las operaciones de reporto o repo, las operaciones simultáneas y las operaciones de transferencia temporal de valores, la retención en la fuente se practicará exclusivamente al momento de la liquidación final de la respectiva operación y el resultado se determinará como el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en cuenta hechos, directa o</p>	<p>sociedad pagadora del dividendo al momento del pago o abono en cuenta, en cuyo caso la tarifa de retención será del veinticinco por ciento (25%), y sobre el remanente se aplicará lo dispuesto en el inciso anterior de este numeral</p> <p>4. La base para practicar la retención en la fuente será la utilidad obtenida por el inversionista durante el respectivo mes. La utilidad será la diferencia entre los resultados definidos en los siguientes literales y el valor de los gastos netos de administración realizados en Colombia. Los resultados se determinarán de la siguiente forma:</p> <p>a) En el caso de la negociación de instrumentos financieros derivados, los resultados se determinarán como el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en cuenta hechos, a favor y en contra, directa o indirectamente al inversionista, por la liquidación y cumplimiento de todos los instrumentos financieros derivados que se hayan vencido o liquidado en el periodo gravable. En el caso de las permutas financieras o swaps, los resultados que se obtengan antes del vencimiento que correspondan a la liquidación de cada uno de los flujos del respectivo instrumento, hacen parte de la base gravable del periodo en el que se pagan o abonan en cuenta;</p> <p>b) En el caso de títulos con rendimientos y/o descuentos, los resultados tanto para las posiciones en portafolio como para la enajenación de los títulos corresponderán a los rendimientos determinados de conformidad con el procedimiento establecido en la normativa vigente para retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija previsto para residentes;</p> <p>c) En el caso de las operaciones de reporto o repo, las operaciones simultáneas y las operaciones de transferencia temporal de valores, la retención en la fuente se practicará exclusivamente al momento de la liquidación final de la respectiva operación y el resultado se determinará como el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>indirectamente, a favor y en contra del inversionista;</p> <p>d) Para todos los demás casos no previstos de manera específica, los resultados serán el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en cuenta hechos directa o indirectamente, a favor y en contra del inversionista, en desarrollo de la respectiva operación.</p> <p>Se exceptúan de la práctica de la retención en la fuente a cargo del administrador o quien haga sus veces, todos los ingresos que no constituyan renta ni ganancia ocasional, las rentas exentas y los dividendos gravados, que sean percibidos directa o indirectamente por el inversionista del exterior en sus inversiones de capital de portafolio;</p> <p>e) La tarifa general de retención en la fuente será del catorce por ciento (14%) siempre que el inversionista de capital de portafolio del exterior esté domiciliado en una jurisdicción que no esté calificada por el Gobierno Nacional como Paraíso Fiscal. En caso contrario, la tarifa general de la retención en la fuente será del veinticinco por ciento (25%).</p> <p>5. Las retenciones en la fuente practicadas de conformidad con las reglas anteriores constituirán el impuesto definitivo a cargo de los inversionistas de que trata el presente artículo, los cuales tendrán la condición de no declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios. En caso de que las utilidades superen el límite establecido en el inciso 2o del artículo 36-1 de este Estatuto, el inversionista estará obligado a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, únicamente por las utilidades a que se refiere dicho artículo, en la fecha que establezca el Gobierno Nacional. Para el efecto, el administrador presentará la declaración correspondiente por cuenta y en nombre del inversionista.</p>	<p>cuenta hechos, directa o indirectamente, a favor y en contra del inversionista;</p> <p>d) Para todos los demás casos no previstos de manera específica, los resultados serán el valor neto resultante de los pagos girados o los abonos en cuenta hechos directa o indirectamente, a favor y en contra del inversionista, en desarrollo de la respectiva operación.</p> <p>Se exceptúan de la práctica de la retención en la fuente a cargo del administrador o quien haga sus veces, todos los ingresos que no constituyan renta ni ganancia ocasional, las rentas exentas y los dividendos gravados, que sean percibidos directa o indirectamente por el inversionista del exterior en sus inversiones de capital de portafolio;</p> <p>e) La tarifa general de retención en la fuente será del catorce por ciento (14%) siempre que el inversionista de capital de portafolio del exterior esté domiciliado en una jurisdicción que no esté calificada por el Gobierno Nacional como Paraíso Fiscal. En caso contrario, la tarifa general de la retención en la fuente será del veinticinco por ciento (25%).</p> <p>f) Cuando se trate de valores de renta fija pública o privada, o derivados financieros con subyacente en valores de renta fija, la tarifa de retención en la fuente será del cinco por ciento (5%).</p> <p>5. Las retenciones en la fuente practicadas de conformidad con las reglas anteriores constituirán el impuesto definitivo a cargo de los inversionistas de que trata el presente artículo, los cuales tendrán la condición de no declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios. En caso de que las utilidades superen el límite establecido en el inciso 2o del artículo 36-1 de este Estatuto, el inversionista estará obligado a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, únicamente por las utilidades a que se refiere dicho artículo, en la fecha que establezca el Gobierno Nacional. Para el efecto, el administrador presentará la declaración correspondiente por cuenta y en nombre del inversionista.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



6. La remuneración que perciba la sociedad o entidad por administrar las inversiones a las cuales se refiere este artículo, constituye ingreso gravable, al cual se le aplicará por la misma sociedad o entidad, la retención en la fuente prevista para las comisiones.

7. Las pérdidas sufridas por el inversionista en un mes, cuya deducibilidad no esté limitada para los residentes de conformidad con las normas generales, podrán ser amortizadas con utilidades de los meses subsiguientes. Las retenciones que resulten en exceso en un período mensual podrán ser descontadas de las que se causen en los meses subsiguientes, dentro de los doce (12) meses siguientes.

Las pérdidas sufridas por el inversionista, acumuladas a 31 diciembre de 2012, podrán ser amortizadas con las utilidades del año gravable 2013. Las pérdidas que no se amorticen durante dicho año, no podrán ser amortizadas en períodos posteriores.

PARÁGRAFO 1o. Las disposiciones establecidas en el presente artículo le serán aplicables en su totalidad a los fondos de inversión de capital extranjero que se encontraran autorizados y en funcionamiento con anterioridad a la fecha de expedición del Decreto número 4800 de 2010.

PARÁGRAFO 2o. El administrador o la entidad que haga sus veces, estará obligado a suministrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la información de los inversionistas de capital del exterior de portafolio que esta requiera para estudios y cruces de información, en nombre y por cuenta del inversionista del exterior.

6. La remuneración que perciba la sociedad o entidad por administrar las inversiones a las cuales se refiere este artículo, constituye ingreso gravable, al cual se le aplicará por la misma sociedad o entidad, la retención en la fuente prevista para las comisiones.

7. Las pérdidas sufridas por el inversionista en un mes, cuya deducibilidad no esté limitada para los residentes de conformidad con las normas generales, podrán ser amortizadas con utilidades de los meses subsiguientes. Las retenciones que resulten en exceso en un período mensual podrán ser descontadas de las que se causen en los meses subsiguientes, dentro de los doce (12) meses siguientes.

Las pérdidas sufridas por el inversionista, acumuladas a 31 diciembre de 2012, podrán ser amortizadas con las utilidades del año gravable 2013. Las pérdidas que no se amorticen durante dicho año, no podrán ser amortizadas en períodos posteriores.

PARÁGRAFO 1o. Las disposiciones establecidas en el presente artículo le serán aplicables en su totalidad a los fondos de inversión de capital extranjero que se encontraran autorizados y en funcionamiento con anterioridad a la fecha de expedición del Decreto número 4800 de 2010.

PARÁGRAFO 2o. El administrador o la entidad que haga sus veces, estará obligado a suministrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la información de los inversionistas de capital del exterior de portafolio que esta requiera para estudios y cruces de información, en nombre y por cuenta del inversionista del exterior.

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

	<p>PARÁGRAFO 4. Las normas de este artículo no son aplicables a las inversiones provenientes del exterior, que tengan como beneficiario final un residente fiscal en Colombia que tenga control sobre dichas inversiones.</p> <p>PARÁGRAFO 5. Se entiende que un residente fiscal en Colombia controla las entidades de inversión del exterior cuando se cumple alguno de los criterios de vinculación señalados en el artículo 260-1 del Estatuto Tributario.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 28. Comparativo del Artículo 22 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 22. Entidades que no son contribuyentes.</b> No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y no deberán cumplir el deber formal de presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con el artículo 598 del presente Estatuto, la Nación, las entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las áreas Metropolitanas, la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana y su sistema federado, las Superintendencias y las Unidades Administrativas Especiales, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes.</p> <p>Asimismo, serán no contribuyentes no declarantes las sociedades de mejoras públicas, las asociaciones de padres de familia; <b>las juntas</b> de acción comunal; las juntas de defensa civil; las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales; las asociaciones de exalumnos; las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por este y las asociaciones de adultos mayores autorizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.</p> <p>Tampoco serán contribuyentes ni declarantes los Resguardos y Cabildos Indígenas, ni la propiedad colectiva de las comunidades negras conforme a la Ley 70 de 1993.</p>	<p><b>ARTICULO 22. Entidades que no son contribuyentes (modificado con el art. 73 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y no deberán cumplir el deber formal de presentar declaración de ingresos y patrimonio, de acuerdo con el artículo 598 del presente Estatuto, la Nación, las entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las áreas Metropolitanas, la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Colombiana y su sistema federado, las Superintendencias y las unidades administrativas especiales, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes.</p> <p>Asimismo, serán no contribuyentes no declarantes las sociedades de mejoras públicas, las asociaciones de padres de familia; <b>los organismos</b> de acción comunal; las juntas de defensa civil; las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales; las asociaciones de exalumnos; las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por este y las asociaciones de adultos mayores autorizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.</p> <p>Tampoco serán contribuyentes ni declarantes los resguardos y cabildos indígenas, ni la propiedad colectiva de las comunidades negras conforme a la Ley 70 de 1993.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 29. Comparativo del Artículo 23-1 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 23-1. No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes.</b> No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes que administren las entidades fiduciarias.</p> <p>La remuneración que reciba por su labor la entidad que administre el fondo, constituye un ingreso gravable para la misma <b>sobre la cual se aplicará</b> retención en la fuente.</p> <p>Los ingresos del fondo, previa deducción de los gastos a cargo del mismo y de la contraprestación de la sociedad administradora, se distribuirán entre los suscriptores o partícipes, al mismo título que los haya recibido el fondo y en las mismas condiciones tributarias que tendrían si fueran percibidos directamente por el suscriptor o partícipe.</p> <p><b>Lo dispuesto en el inciso final del artículo 48 y en el artículo 56 no se aplicará a las entidades que trata el presente artículo.</b></p> <p><b>Para efectos de determinar el componente inflacionario no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, percibido por personas naturales, se aplicará lo dispuesto en el artículo 39. Cuando se trate de personas jurídicas se determinará de conformidad con el artículo 40.</b></p> <p><b>Interprétase con autoridad que</b> tampoco se consideran contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros, de que trata el capítulo V de la Ley 101 de 1993 y el Fondo de Promoción Turística de que trata la Ley 300 de 1996.</p>	<p><b>ARTICULO 23-1. No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros fondos. (modificado con el art. 60 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, los fondos de capital privado y los fondos de inversión colectiva, administrados por una entidad autorizada para tal efecto.</p> <p>La remuneración que reciba por su labor la entidad que administre el fondo, constituye un ingreso gravable para la misma <b>y estará sujeto a</b> retención en la fuente.</p> <p>Los ingresos del fondo <b>de capital privado o inversión colectiva</b>, previa deducción de los gastos a cargo del mismo y de la contraprestación de la sociedad administradora, se distribuirán entre los suscriptores o partícipes, al mismo título que los haya recibido el fondo <b>de capital privado o de interés colectiva</b> y en las mismas condiciones tributarias que tendrían si fueran percibidos directamente por el suscriptor o partícipe.</p> <p><b>No obstante lo anterior, la realización de las rentas para los beneficiarios o partícipes de un fondo solo se diferirá hasta el momento de la distribución de las utilidades, inclusive en un periodo gravable distinto a aquel en el cual el fondo de capital privado o los fondos de inversión colectiva han devengado contablemente el respectivo ingreso, en los siguientes casos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Cuando las participaciones del fondo sean negociadas en una bolsa de valores sometida a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, o</b></li> <li><b>2. Cuando el fondo cumpla con los siguientes requisitos:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>a. No ser poseído directa o indirectamente, en más de un 50%, por un mismo beneficiario efectivo, o</b></li> </ol> </li> </ol>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

grupo inversionista vinculado económicamente o por miembros de una misma familia hasta un 4º grado de consanguinidad o afinidad, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y;

b. Cuando ninguno de los beneficiarios efectivos del fondo o grupo inversionista vinculado o grupo familiar, de manera individual o conjunta, tenga control o discrecionalidad sobre las distribuciones del mismo.

En los casos en que el propósito principal para la creación del fondo sea el diferimiento de impuestos, como sucede con la estructuración de un fondo con el propósito de realizar una transacción particular de venta de uno o varios activos, las rentas de los partícipes se causarán en el mismo ejercicio en que son percibidas por el fondo, con independencia de que se cumpla con los requisitos señalados en los literales a. y b. anteriores.

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

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

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

PARÁGRAFO 3. Lo dispuesto en el literal b) del numeral segundo del inciso 4 no será aplicable al gestor, siempre y cuando no exista vinculación económica entre el gestor y los beneficiarios o

inversionistas mayoritarios el fondo de capital privado o de inversión colectiva

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

### Anexo 30. Comparativo del Artículo 25 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 25. Ingresos que no se consideran de fuente nacional.</b> No generan renta de fuente dentro del país:</p> <p>a) Los siguientes créditos obtenidos en el exterior, los cuales tampoco se <b>encuentran</b> poseídos en Colombia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los créditos a corto plazo originados en la importación de mercancías y en sobregiros o descubiertos bancarios.</li> <li>2. Los créditos destinados a la financiación o prefinanciación de exportaciones.</li> <li>3. Los créditos, que obtengan <b>en el exterior</b> las corporaciones financieras, las cooperativas financieras, las compañías de financiamiento comercial, Bancoldex, Finagro y Findeter, las sociedades mercantiles sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades bajo un régimen de regulación prudencial, cuyo objeto exclusivo sea la originación de créditos y cuyo endeudamiento sea destinado al desarrollo de su objeto social <b>y los bancos constituidos conforme a las leyes colombianas vigentes.</b></li> <li>4. Los créditos para operaciones de Comercio Exterior, realizados por intermedio de las <b>Corporaciones Financieras, las Cooperativas Financieras, las Compañías de Financiamiento, Bancoldex y los bancos, constituidos conforme a las leyes colombianas vigentes.</b></li> <li>5. &lt;Numeral derogado por el artículo 67 de la Ley 1430 de 2010&gt;</li> </ol> <p>Los intereses sobre los créditos a que hace referencia el presente literal, no están gravados con impuesto de renta <b>ni con el complementario de remesas*</b>. Quienes efectúen pagos o abonos en</p>	<p><b>ARTICULO 25. Ingresos que no se consideran de fuente nacional.</b> (<b>modificado con artículo 74 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b>). No generan renta de fuente dentro del país:</p> <p>a) Los siguientes créditos obtenidos en el exterior, los cuales tampoco se <b>entienden</b> poseídos en Colombia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los créditos a corto plazo originados en la importación de mercancías <b>y servicios</b> y en sobregiros o descubiertos bancarios. <b>Para estos efectos se entiende por corto plazo, un plazo máximo de 6 meses</b></li> <li>2. Los créditos destinados a la financiación o prefinanciación de exportaciones.</li> <li>3. Los créditos que obtengan <b>de no residentes, denominados y/o desembolsados en moneda legal o extranjera</b>, las corporaciones financieras, las cooperativas financieras, las compañías de financiamiento comercial, <b>los bancos</b>, Bancoldex, Finagro, Findeter y las sociedades mercantiles sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades bajo un régimen de regulación prudencial, cuyo objeto exclusivo sea la originación de créditos y cuyo endeudamiento sea destinado al desarrollo de su objeto social.</li> <li>4. Los créditos para operaciones de comercio exterior <b>e importación de servicios</b>, realizados por intermedio de Bancoldex, <b>Finagro y Findeter.</b></li> </ol> <p>Los intereses sobre los créditos a que hace referencia el presente literal, no están gravados con impuesto de renta. Quienes efectúen pagos o abonos en cuenta por concepto de tales intereses,</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

cuenta por concepto de tales intereses, no están obligados a efectuar retención en la fuente.

b) Los ingresos derivados de los servicios técnicos de reparación y mantenimiento de equipos, prestados en el exterior, no se consideran de fuente nacional; en consecuencia, quienes efectúen pagos o abonos en cuenta por este concepto no están obligados a hacer retención en la fuente. **Tampoco se consideran de fuente nacional los ingresos derivados de los servicios de adiestramiento de personal, prestados en el exterior a entidades del sector público.**

c) Los ingresos obtenidos de la enajenación de mercancías extranjeras de propiedad de sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, que se hayan introducido desde el exterior a Centros de Distribución de Logística Internacional, ubicados en puertos marítimos y los fluviales ubicados únicamente en los departamentos de Guanía, Vaupés, Putumayo y Amazonas habilitados por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales. Si las sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, propietarias de dichas mercancías, tienen algún tipo de vinculación económica en el país, es requisito esencial para que proceda el tratamiento previsto en este artículo, que sus vinculados económicos o partes relacionadas\* en el país no obtengan beneficio alguno asociado a la enajenación de las mercancías. El Gobierno nacional reglamentará la materia.

d) Para las empresas residentes fiscales colombianas, se consideran ingresos de fuente extranjera aquellos provenientes del transporte aéreo o marítimo internacional.

no están obligados a efectuar retención en la fuente.

b) Los ingresos derivados de los servicios técnicos de reparación y mantenimiento de equipos, prestados en el exterior, no se consideran de fuente nacional; en consecuencia, quienes efectúen pagos o abonos en cuenta por este concepto no están obligados a hacer retención en la fuente.

c) Los ingresos obtenidos de la enajenación de mercancías extranjeras de propiedad de sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, que se hayan introducido desde el exterior a Centros de Distribución de Logística Internacional, ubicados en puertos marítimos y los fluviales ubicados únicamente en los departamentos de Guanía, Vaupés, Putumayo y Amazonas habilitados por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales. Si las sociedades extranjeras o personas sin residencia en el país, propietarias de dichas mercancías, tienen algún tipo de vinculación económica en el país, es requisito esencial para que proceda el tratamiento previsto en este artículo, que sus vinculados económicos o partes relacionadas\* en el país no obtengan beneficio alguno asociado a la enajenación de las mercancías. El Gobierno nacional reglamentará la materia.

d) Para las empresas residentes fiscales colombianas, se consideran ingresos de fuente extranjera aquellos provenientes del transporte aéreo o marítimo internacional.

**e) Los dividendos distribuidos por sociedades pertenecientes al régimen CHC a personas no residentes, siempre que dichos dividendos provengan de rentas atribuibles a actividades realizadas por entidades no residentes.**



	<p>f) La prima en colocación de acciones distribuida por sociedades pertenecientes al régimen CHC a personas no residentes, siempre que dicha prima provenga de rentas atribuibles a actividades realizadas por entidades no residentes.</p> <p>g) Las rentas derivadas de la venta o transmisión de las acciones de una CHC por parte de una persona no residente, respecto de la proporción de la venta correspondiente al valor creado por entidades no residentes.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 31. Comparativo del Artículo 27 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTICULO 27. Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad.</b> Para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad se entienden realizados los ingresos cuando se reciben efectivamente en dinero o en especie, en forma que equivalga legalmente a un pago, o cuando el derecho a exigirlos se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago, como en el caso de las compensaciones o confusiones. Por consiguiente, los ingresos recibidos por anticipado, que correspondan a rentas no realizadas, sólo se gravan en el año o período gravable en que se realicen.</p> <p>Se exceptúan de la norma anterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los ingresos por concepto de dividendos o participaciones en utilidades, se entienden realizados por los respectivos accionistas, socios, comuneros, asociados, suscriptores o similares, cuando les hayan sido abonados en cuenta en calidad de exigibles. En el caso del numeral 2° del artículo 30 de este Estatuto, se entenderá que dichos dividendos o participaciones en utilidades se realizan al momento de la transferencia de las utilidades, y</li> <li>2. Los ingresos provenientes de la enajenación de bienes inmuebles, se entienden realizados en la fecha de la escritura pública correspondiente.</li> </ol>	<p><b>ARTICULO 27. Realización del ingreso para los no obligados a llevar contabilidad. (modificado con el art. 22 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad se entienden realizados los ingresos cuando se reciben efectivamente en dinero o en especie, en forma que equivalga legalmente a un pago, o cuando el derecho a exigirlos se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago, como en el caso de las compensaciones o confusiones. Por consiguiente, los ingresos recibidos por anticipado, que correspondan a rentas no realizadas, sólo se gravan en el año o período gravable en que se realicen.</p> <p>Se exceptúan de la norma anterior:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los ingresos por concepto de dividendos o participaciones en utilidades, se entienden realizados por los respectivos accionistas, socios, comuneros, asociados, suscriptores o similares, cuando les hayan sido abonados en cuenta en calidad de exigibles. En el caso del numeral 2° del artículo 30 de este Estatuto, se entenderá que dichos dividendos o participaciones en utilidades se realizan al momento de la transferencia de las utilidades, y</li> <li>2. Los ingresos provenientes de la enajenación de bienes inmuebles, se entienden realizados en la fecha de la escritura pública correspondiente.</li> <li>3. Los ingresos por concepto de auxilio de cesantías y los intereses sobre cesantías, se entenderán realizados en el momento del pago del empleador directo al trabajador o en el momento de consignación al fondo de cesantías. El tratamiento aquí previsto para el auxilio de cesantías y los intereses sobre cesantías, dará lugar a la aplicación de la renta exenta que establece el numeral 4° del artículo 206 del Estatuto Tributario, así como al reconocimiento patrimonial, cuando haya lugar a ello.</li> </ol>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>En el caso del auxilio de cesantía del régimen tradicional del Código Sustantivo del Trabajo, contenido en el Capítulo VII, Título VIII, parte primera, y demás disposiciones que lo modifiquen o adicionen, se entenderá realizado con ocasión del reconocimiento por parte del empleador. Para tales efectos, el trabajador reconocerá cada año gravable, el ingreso por auxilio de cesantías, tomando la diferencia resultante entre los saldos a treinta y uno (31) de diciembre del año gravable materia de declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y el del año inmediatamente anterior. En caso de retiros parciales antes del treinta y uno (31) de diciembre de cada año, el valor correspondiente será adicionado</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 32. Comparativo del Artículo 38 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 38. El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas.</b> No constituye renta ni ganancia ocasional la parte que corresponda al componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas, que provengan de:</p> <p>a. Entidades que estando sometidas a inspección y vigilancia de la Superintendencia Bancaria*, tengan por objeto propio intermediar en el mercado de recursos financieros. Entidades vigiladas por el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas.</p> <p>b. Títulos de deuda pública.</p> <p>c. Bonos y papeles comerciales de sociedades anónimas cuya emisión u oferta haya sido autorizada por la Comisión Nacional de Valores.</p> <p>El porcentaje no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, se determinará como el resultado de dividir la tasa de corrección monetaria vigente el 31 de diciembre del respectivo año gravable por la tasa de interés anual que corresponda a los rendimientos percibidos por el ahorrador.</p> <p>Las entidades que paguen o abonen los rendimientos financieros de que trata este artículo, informarán a sus ahorradores el valor no gravado de conformidad con el inciso anterior.</p> <p><b>PARAGRAFO 1o.</b> Cuando los contribuyentes a que se refiere el presente artículo, soliciten costos o deducciones por intereses y demás gastos financieros, dichos costos y gastos serán deducidos previamente, para efectos de determinar la parte no gravada de los rendimientos financieros, de conformidad con lo previsto en el presente artículo.</p> <p><b>PARAGRAFO 2o.</b> Para efectos de la retención en la fuente, los porcentajes de retención que fija</p>	<p><b>Derogado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

el Gobierno podrán aplicarse sobre el valor bruto del pago o abono en cuenta correspondiente al respectivo rendimiento.

**PARAGRAFO 3o.** Para los efectos de este artículo, el ingreso originado en el ajuste por diferencia en cambio se asimilará a rendimientos financieros.

**Anexo 33. Comparativo del Artículo 39 del Estatuto Tributario**

<p><b>ARTICULO 39. Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores.</b> Las utilidades que los fondos mutuos de inversión, los fondos de inversión y los fondos de valores distribuyan o abonen en cuenta a sus afiliados, no constituyen renta ni ganancia ocasional en la parte que corresponda al componente inflacionario de los rendimientos financieros recibidos por el fondo cuando éstos provengan de:</p> <p>a. Entidades que estando sometidas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Bancaria*, tengan por objeto propio intermediar en el mercado de recursos financieros.</p> <p>b. Títulos de deuda pública.</p> <p>c. Valores emitidos por sociedades anónimas cuya oferta pública haya sido autorizada por la Comisión Nacional de Valores*.</p> <p>Para los efectos del presente artículo, se entiende por componente inflacionario de los rendimientos financieros, el resultado de multiplicar el valor bruto de tales rendimientos, por la proporción que exista entre la tasa de corrección monetaria vigente a 31 de diciembre del año gravable y la tasa de captación más representativa a la misma fecha, según certificación de la Superintendencia Bancaria</p>	<p><b>Derogado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 34. Comparativo del Artículo 40 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 40. El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes.</b> No constituye renta ni ganancia ocasional el componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por los contribuyentes distintos de las personas naturales, en el porcentaje que se indica a continuación:</p> <p>30% para los años gravables de 1989, 1990 y 1991</p> <p>40% para el año gravable 1992</p> <p>50% para el año gravable 1993</p> <p>60% para el año gravable 1994</p> <p>70% para el año gravable 1995</p> <p>80% para el año gravable 1996</p> <p>90% para el año gravable 1997</p> <p>100% para el año gravable 1998 y siguientes.</p> <p>Para los efectos del presente artículo, entiéndese por componente inflacionario de los rendimientos financieros, el resultado de multiplicar el valor bruto de tales rendimientos, por la proporción que exista entre la tasa de corrección monetaria vigente a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior al gravable y la tasa de captación más representativa a la misma fecha, según certificación de la Superintendencia Bancaria.</p> <p><b>PARAGRAFO 1o.</b> Para los efectos de este artículo, el ingreso generado en el ajuste por diferencia en cambio se asimilará a rendimientos financieros.</p>	<p><b>Derogado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 35. Comparativo del Artículo 40-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 40-1. Componente inflacionario de los rendimientos financieros.</b> Para fines de los cálculos previstos en los artículos 38, 39 y 40 del Estatuto Tributario, el componente inflacionario de los rendimientos financieros se determinará como el resultado de dividir la tasa de inflación del respectivo año gravable, certificada por el DANE, por la tasa de captación más representativa del mercado, en el mismo período, certificada por la Superintendencia Bancaria*.</p>	<p><b>Derogado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------



**Anexo 36. Comparativo del Artículo 41 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 41. Componente inflacionario de rendimientos y gastos financieros.</b> El componente inflacionario de los rendimientos y gastos financieros a que se refieren los artículos 40-1, 81-1 y 118 de este Estatuto, será aplicable únicamente por las personas naturales y sucesiones ilíquidas no obligadas a llevar libros de contabilidad.</p> <p>Los intereses, los ajustes por diferencia en cambio, así como los demás gastos financieros, en los cuales se incurra para la adquisición o construcción de activos, constituirán un mayor valor del activo hasta cuando haya concluido el proceso de puesta en marcha o tales activos se encuentren en condiciones de utilización o enajenación. Después de este momento constituirán un gasto deducible.</p>	<p><b>Derogado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 37. Comparativo del Artículo 48 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 48. Las participaciones y dividendos.</b> Los dividendos y participaciones percibidas por los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean sociedades nacionales, no constituyen renta ni ganancia ocasional.</p> <p>Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, tales dividendos y participaciones deben corresponder a utilidades que hayan sido declaradas en cabeza de la sociedad. Si las utilidades hubieren sido obtenidas con anterioridad al primero de enero de 1986, para que los dividendos y participaciones sean un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, deberán además, figurar como utilidades retenidas en la declaración de renta de la sociedad correspondiente al año gravable de 1985, la cual deberá haber sido presentada a más tardar el 30 de julio de 1986.</p> <p>Se asimilan a dividendos las utilidades provenientes de fondos de inversión, de fondos de valores administrados por sociedades anónimas comisionistas de bolsa, de fondos mutuos de inversión y de fondos de empleados que obtengan los afiliados, suscriptores, o asociados de los mismos.</p>	<p><b>Artículo 48. Las participaciones y dividendos (modificado con el artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Los dividendos y participaciones percibidas por los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean sociedades nacionales, no constituyen renta ni ganancia ocasional.</p> <p>Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, tales dividendos y participaciones deben corresponder a utilidades que hayan sido declaradas en cabeza de la sociedad. Si las utilidades hubieren sido obtenidas con anterioridad al primero de enero de 1986, para que los dividendos y participaciones sean un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, deberán además, figurar como utilidades retenidas en la declaración de renta de la sociedad correspondiente al año gravable de 1985, la cual deberá haber sido presentada a más tardar el 30 de julio de 1986.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 38. Comparativo del Artículo 49 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 49. Determinación de los dividendos y participaciones no gravados.</b> Cuando se trate de utilidades obtenidas a partir del 1o de enero de 2013, para efectos de determinar el beneficio de que trata el artículo anterior, la sociedad que obtiene las utilidades susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, utilizará el siguiente procedimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tomará la Renta Líquida Gravable más las Ganancias Ocasionales Gravables del respectivo año y le restará el resultado de tomar el Impuesto Básico de Renta y el Impuesto de Ganancias Ocasionales liquidado por el mismo año gravable, menos el monto de los descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior correspondientes a dividendos y participaciones a los que se refieren los literales a), b) y c) del inciso segundo del artículo 254 de este Estatuto.</li> <li>2. Al resultado así obtenido se le adicionará el valor percibido durante el respectivo año gravable por concepto de: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Dividendos o participaciones de otras sociedades nacionales y de sociedades domiciliadas en los países miembros de la Comunidad Andina de Naciones, que tengan el carácter no gravado; y</li> <li>b) Beneficios o tratamientos especiales que, por expresa disposición legal, deban comunicarse a los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares.</li> </ol> </li> <li>3. El valor obtenido de acuerdo con lo dispuesto en el numeral anterior constituye la utilidad máxima susceptible de ser distribuida a título de ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional.</li> </ol>	<p><b>Artículo 49. Determinación de los dividendos y participaciones no gravados (modificado por los artículos 75 y 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Cuando se trate de utilidades obtenidas a partir del 1o de enero de 2013, para efectos de determinar el beneficio de que trata el artículo anterior, la sociedad que obtiene las utilidades susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional, utilizará el siguiente procedimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tomará la Renta Líquida Gravable más las Ganancias Ocasionales Gravables del respectivo año y le restará el resultado de tomar el Impuesto Básico de Renta y el Impuesto de Ganancias Ocasionales liquidado por el mismo año gravable, menos el monto de los descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior correspondientes a dividendos y participaciones a los que se refieren los literales a), b) y c) del inciso segundo del artículo 254 de este Estatuto.</li> <li>2. Al resultado así obtenido se le adicionará el valor percibido durante el respectivo año gravable por concepto de: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Dividendos o participaciones de otras sociedades nacionales y de sociedades domiciliadas en los países miembros de la Comunidad Andina de Naciones, que tengan el carácter no gravado; y</li> <li>b) Beneficios o tratamientos especiales que, por expresa disposición legal, deban comunicarse a los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares.</li> </ol> </li> <li>3. El valor obtenido de acuerdo con lo dispuesto en el numeral anterior constituye la utilidad máxima susceptible de ser distribuida a título de ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional.</li> </ol>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. El valor de que trata el numeral 3 de este artículo deberá contabilizarse en forma independiente de las demás cuentas que hacen parte del patrimonio de la sociedad hasta concurrencia de la utilidad comercial.

5. Si el valor al que se refiere el numeral 3 de este artículo excede el monto de las utilidades comerciales del período, el exceso se podrá imputar a las utilidades comerciales futuras que tendrían la calidad de gravadas y que sean obtenidas dentro de los cinco años siguientes a aquel en el que se produjo el exceso, o a las utilidades calificadas como gravadas que hubieren sido obtenidas durante los dos períodos anteriores a aquel en el que se produjo el exceso.

6. El exceso al que se refiere el numeral 5 de este artículo se deberá registrar y controlar en cuentas de orden.

7. La sociedad informará a sus socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, en el momento de la distribución, el valor no gravable de conformidad con los numerales anteriores.

**PARÁGRAFO 1o.** Lo dispuesto en el numeral 2 y 5 de este artículo no será aplicable a los excesos de utilidades que provengan de rentas exentas u otras rentas o beneficios tributarios cuyo tratamiento especial no se pueda trasladar a los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares por disposición expresa de la ley.

**PARÁGRAFO 2o.** Las utilidades comerciales después de impuestos, obtenidas por la sociedad en el respectivo período gravable que excedan el resultado previsto en el numeral 3 tendrán la calidad de gravadas. Dichas utilidades constituirán renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares, en el año gravable en el cual se distribuyan, cuando el exceso al que se refiere este párrafo no se pueda imputar en los términos del numeral 5 de este artículo. La sociedad efectuará la retención en la fuente sobre

4. El valor de que trata el numeral 3 de este artículo deberá contabilizarse en forma independiente de las demás cuentas que hacen parte del patrimonio de la sociedad hasta concurrencia de la utilidad comercial.

5. Si el valor al que se refiere el numeral 3 de este artículo excede el monto de las utilidades comerciales del período, el exceso se podrá imputar a las utilidades comerciales futuras que tendrían la calidad de gravadas y que sean obtenidas dentro de los cinco años siguientes a aquel en el que se produjo el exceso, o a las utilidades calificadas como gravadas que hubieren sido obtenidas durante los dos períodos anteriores a aquel en el que se produjo el exceso.

6. El exceso al que se refiere el numeral 5 de este artículo se deberá registrar y controlar en cuentas de orden.

7. La sociedad informará a sus socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, en el momento de la distribución, el valor no gravable de conformidad con los numerales anteriores.

**PARÁGRAFO 1o.** Lo dispuesto en el numeral 2 y 5 de este artículo no será aplicable a los excesos de utilidades que provengan de rentas exentas u otras rentas o beneficios tributarios cuyo tratamiento especial no se pueda trasladar a los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares por disposición expresa de la ley.

**PARÁGRAFO 2o.** Las utilidades comerciales después de impuestos, obtenidas por la sociedad en el respectivo período gravable que excedan el resultado previsto en el numeral 3 tendrán la calidad de gravadas. Dichas utilidades constituirán renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares, en el año gravable en el cual se distribuyan, cuando el exceso al que se refiere este párrafo no se pueda imputar en los términos del numeral 5 de este artículo. La sociedad efectuará la retención en la fuente sobre el monto del exceso calificado como

el monto del exceso calificado como gravado, en el momento del pago o abono en cuenta, de conformidad con los porcentajes que establezca el Gobierno Nacional para tal efecto.

**PARÁGRAFO 3o.** Para efecto de lo dispuesto en los numerales 3, 4, 5 y 7 de este artículo, deberá tenerse en cuenta lo dispuesto en el Título V del Libro Primero de este Estatuto.

gravado, en el momento del pago o abono en cuenta, de conformidad con los porcentajes que establezca el Gobierno Nacional para tal efecto.

**Parágrafo 3. Derogado**

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

### Anexo 39. Comparativo del Artículo 55 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTÍCULO 55. Aportes al sistema general de pensiones.</b> Los aportes obligatorios que efectúen los trabajadores, empleadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones no harán parte de la base para aplicar la retención en la fuente por salarios u honorarios y serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. Los retiros, parciales o totales, de las cotizaciones voluntarias de los afiliados al régimen de ahorro individual con solidaridad para fines distintos a la obtención de una mayor pensión o un retiro anticipado constituirán renta gravada en el año en que sean retirados. La respectiva sociedad administradora efectuará la retención en la fuente a la tarifa del <b>15%</b> al momento del retiro.</p>	<p><b>Artículo 55. Aportes obligatorios al sistema general de pensiones. (modificado con el art. 23 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Los aportes obligatorios que efectúen los trabajadores, empleadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones no harán parte de la base para aplicar la retención en la fuente por rentas de trabajo y serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. <b>Los aportes a cargo del empleador serán deducibles de su renta. Las cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad son un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional para el aportante, en un porcentaje que no exceda el veinticinco por ciento (25%) del ingreso laboral o tributario anual, limitado a 2.500 UVT.</b> Los retiros, parciales o totales, de las cotizaciones voluntarias, que hayan efectuado los afiliados al régimen de ahorro individual con solidaridad para fines distintos a la obtención de una mayor pensión o un retiro anticipado, <b>constituyen</b> renta <b>líquida</b> gravable <b>para el aportante</b> y la respectiva sociedad administradora efectuará la retención en la fuente a la tarifa del <b>35%</b> al momento del retiro</p> <p><b>PARÁGRAFO TRANSITORIO.</b> Los retiros, parciales o totales, de las cotizaciones voluntarias, <b>que hayan efectuado</b> los afiliados al régimen de ahorro individual con solidaridad, para fines distintos a la obtención de una mayor pensión o un retiro anticipado, constituirán renta gravada en el año en que sean retirados. La respectiva sociedad administradora efectuará la retención en la fuente a la tarifa del <b>35%</b> al momento del retiro.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 40. Comparativo del Artículo 56-2 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 56-2. Aportes del empleador a fondos de cesantías.</b> No constituye renta ni ganancia ocasional para el beneficiario o partícipe de los fondos de cesantías, el aporte del empleador a título de cesantías mensuales o anuales.	<b>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

## Anexo 41. Comparativo del Artículo 81 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 81. Parte del componente inflacionario no constituye costo.</b> No constituirá costo el componente inflacionario de los intereses y demás costos y gastos financieros, incluidos los ajustes por diferencia en cambio, en el porcentaje que se indica a continuación:</p> <p>30% para los años gravables 1989, 1990 y 1991  40% para el año gravable 1992  50% para el año gravable 1993  60% para el año gravable 1994  70% para el año gravable 1995  80% para el año gravable 1996  90% para el año gravable 1997  100% para los años gravables de 1998 y siguientes.</p> <p>Para los efectos del presente artículo, entiéndese por componente inflacionario de los intereses y demás costos y gastos financieros, el resultado de multiplicar el valor bruto de tales intereses o costos y gastos financieros, por la proporción que exista entre la tasa de corrección monetaria vigente a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior al gravable y la tasa de colocación más representativa a la misma fecha, según certificación de la Superintendencia Bancaria.</p> <p>Cuando se trate de costos o gastos financieros por concepto de deudas en moneda extranjera, no será deducible en los porcentajes de que trata este artículo, la suma que resulte de multiplicar el valor bruto de tales intereses o costos y gastos financieros, por la proporción que exista entre la tasa de corrección monetaria vigente a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior al gravable y la tasa más representativa del costo del endeudamiento externo a la misma fecha, según certificación del Banco de la República.</p> <p><b>PARAGRAFO 1o.</b> Lo dispuesto en este artículo no será aplicable a los créditos de constructores</p>	<p><b>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------



que otorgan las corporaciones de ahorro y vivienda, y a los intermediarios financieros que capten y coloquen masivamente y en forma regular dineros del público y que sean vigilados por la Superintendencia Bancaria.	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**Anexo 42. Comparativo del Artículo 81-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 81-1. Componente inflacionario que no constituye costo.</b> Para los fines previstos en el artículo <a href="#">81</a> del Estatuto Tributario, entiéndase por componente inflacionario de los intereses y demás costos y gastos financieros, el resultado de multiplicar el valor bruto de tales intereses o costos y gastos financieros, por la proporción que exista entre la tasa de inflación del respectivo ejercicio, certificada por el DANE, y la tasa promedio de colocación más representativa en el mismo período, según certificación de la Superintendencia Bancaria</p> <p>Cuando se trate de costos o gastos financieros por concepto de deudas en moneda extranjera, no será deducible en los porcentajes señalados en el mencionado artículo, la suma que resulte de multiplicar el valor bruto de tales intereses o costos y gastos financieros, por la proporción que exista entre la inflación del mismo ejercicio, certificada por el DANE, y la tasa más representativa del costo promedio del endeudamiento externo en el mismo año, según certificación del Banco de la República.</p>	<p><b>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

### Anexo 43. Comparativo del Artículo 90 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 90. Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos.</b> La renta bruta o la pérdida proveniente de la enajenación de activos a cualquier título, está constituida por la diferencia entre el precio de la enajenación y el costo del activo o activos enajenados.</p> <p>Cuando se trate de activos fijos depreciables, la utilidad que resulta al momento de la enajenación deberá imputarse, en primer término, a la renta líquida por recuperación de deducciones; el saldo de la utilidad constituye renta o ganancia ocasional, según el caso.</p> <p>El precio de la enajenación es el valor comercial realizado en dinero o en especie.</p> <p>Se tiene por valor comercial el señalado por las partes, siempre que no difiera notoriamente del precio comercial promedio para bienes de la misma especie, en la fecha de su enajenación. Si se trata de bienes raíces, no se aceptará un precio inferior al costo, al avalúo catastral ni al autoavalúo mencionado en el artículo 72 de este Estatuto.</p> <p>Cuando el valor asignado por las partes difiera notoriamente del valor comercial de los bienes en la fecha de su enajenación, conforme a lo dispuesto en este artículo, el funcionario que esté adelantando el proceso de fiscalización respectivo, podrá rechazarlo para los efectos impositivos y señalar un precio de enajenación acorde con la naturaleza, condiciones y estado de los activos; atendiendo a los datos estadísticos producidos por la Dirección General de Impuestos Nacionales <sup>&lt;1&gt;</sup>, por el Departamento Nacional de Estadística, por la Superintendencia</p>	<p><b>Artículo 90. Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios.</b> (modificado con artículo 53 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) La renta bruta o la pérdida proveniente de la enajenación de activos a cualquier título, está constituida por la diferencia entre el precio de la enajenación y el costo del activo o activos enajenados.</p> <p>Cuando se trate de activos fijos depreciables, la utilidad que resulta al momento de la enajenación deberá imputarse, en primer término, a la renta líquida por recuperación de deducciones, depreciaciones o amortizaciones; el saldo de la utilidad constituye renta o ganancia ocasional, según el caso.</p> <p>El precio de la enajenación es el valor comercial realizado en dinero o en especie. Para estos efectos será parte del precio el valor comercial de las especies recibidas.</p> <p>Se tiene por valor comercial el señalado por las partes, el cual deberá corresponder al precio comercial promedio para bienes de la misma especie, en la fecha de su enajenación. Esta previsión también resulta aplicable a los servicios.</p> <p>En el caso de bienes raíces, además de lo previsto en esta disposición, no se aceptará un precio inferior al costo, al avalúo catastral ni al autoavalúo, sin perjuicio de la posibilidad de un valor comercial superior. En los casos en que existan listas de precios, bases de datos, ofertas o cualquier otro mecanismo que permita determinar el valor comercial de los bienes raíces enajenados o transferidos, los contribuyentes deberán remitirse a los mismos. Del mismo modo, el valor de los inmuebles estará conformado por todas las sumas pagadas para su adquisición, así se convengan o facturen por fuera de la escritura o correspondan a bienes o servicios accesorios a la adquisición del bien, tales como aportes, mejoras,</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

de Industria y Comercio, por el Banco de la República u otras entidades afines. Su aplicación y discusión se harán dentro del mismo proceso.

Se entiende que el valor asignado por las partes difiere notoriamente del promedio vigente, cuando se aparte **en más de un veinticinco por ciento (25%)** de los precios establecidos en el comercio para los bienes de la misma especie y calidad, en la fecha de enajenación, teniendo en cuenta la naturaleza, condiciones y estado de los activos.

**PARÁGRAFO.** Sin perjuicio de lo previsto en este artículo, cuando el activo enajenado sean acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la DIAN, salvo prueba en contrario, se presume que el precio de enajenación no puede ser inferior al valor intrínseco incrementado en un **15%**.

El mismo tratamiento previsto en este **parágrafo** será aplicable a la enajenación de derechos en vehículos de inversión tales como fiducias mercantiles o fondos de inversión colectiva cuyos activos correspondan a acciones o cuotas de interés social de sociedades o entidades nacionales que no coticen en la Bolsa de Valores de Colombia o una de reconocida idoneidad internacional según lo determine la DIAN.

**construcciones, intermediación o cualquier otro concepto.**

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

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

**A partir del 1 de enero de 2019, no serán constitutivos de costo de los bienes raíces aquellas sumas que no se hayan desembolsado a través de entidades financieras.**

Quando el valor asignado por las partes difiera notoriamente del valor comercial de los bienes o **servicios** en la fecha de su enajenación o **prestación**, conforme a lo dispuesto en este artículo, el funcionario que esté adelantando el proceso de fiscalización respectivo, podrá rechazarlo para los efectos impositivos y señalar un precio de enajenación acorde con la naturaleza,

condiciones y estado de los activos; atendiendo a los datos estadísticos producidos por la Dirección General de Impuestos Nacionales, por el Departamento Nacional de Estadística, por el Banco de la República u otras entidades afines. Su aplicación y discusión se hará dentro del mismo proceso.

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

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

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

## Anexo 44. Comparativo del Artículo 90-3 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 90-3 (No existía)</b></p>	<p><b>ARTICULO 90-3. ENAJENACIONES INDIRECTAS (agregado con art. 54 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> La enajenación indirecta de acciones en sociedades, derechos o activos ubicados en el territorio nacional, mediante la enajenación, a cualquier título, de acciones, participaciones o derechos de entidades del exterior, se encuentra gravada en Colombia como si la enajenación del activo subyacente se hubiera realizado directamente. El costo fiscal aplicable al activo subyacente, así como el tratamiento y condiciones tributarios será el que tenga el tenedor del activo subyacente como si lo hubiera enajenado directamente en el país y el precio de venta debe corresponder a su valor comercial de conformidad con el Estatuto Tributario.</p> <p>Se entiende por transferencia indirecta, la enajenación de un derecho de participación en un activo en su totalidad o en parte, ya sea que dicha transferencia se realice entre partes relacionadas o independientes.</p> <p>Cuando el primer punto de contacto en Colombia sea una sociedad nacional, se entenderá que el activo subyacente son las acciones, participaciones o derechos en dicha sociedad nacional.</p> <p>Cuando el adquirente sea un residente colombiano, agente de retención, deberá practicar la correspondiente retención en la fuente según la naturaleza del pago. La retención en la fuente será calculada con base en la participación total del valor comercial del activo subyacente ubicado en Colombia dentro del valor total de enajenación.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Lo dispuesto en este artículo no se aplicará cuando las acciones o derechos que se enajenen se encuentren inscritos en una Bolsa de Valores reconocida por una autoridad gubernamental, que cuente con un mercado secundario activo, y cuando las acciones no estén</p>
------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

concentradas en un mismo beneficiario real en más de un veinte por ciento (20%).

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

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

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

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

## Anexo 45. Comparativo del Artículo 107-2 del Estatuto Tributario

<p>Artículo 107-2 (no existía)</p>	<p><b>ARTÍCULO 107-2. Deducciones por contribuciones a educación de los empleados (agregado con el art. 77 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Las siguientes deducciones serán aceptadas fiscalmente siempre y cuando se encuentren debidamente soportadas.</p> <p>a) Los pagos destinados a programas de becas de estudios totales o parciales y de créditos condonables para educación, establecidos por las personas jurídicas en beneficio de sus empleados o de los miembros del núcleo familiar del trabajador;</p> <p>b) Los pagos a inversiones dirigidos a programas o centros de atención, estimulación y desarrollo integral y/o de educación inicial, para niños y niñas menores de siete años, establecidos por las empresas exclusivamente para los hijos de sus empleados;</p> <p>c) Los aportes que realicen las empresas para instituciones de educación básica-primaria y secundaria -y media reconocidas por el Ministerio de Educación, y las de educación técnica, tecnológica y de educación superior que cumplan con los requisitos establecidos por el Ministerio de Educación, y que se justifican por beneficiar a las comunidades y zonas de influencia donde se realiza la actividad productiva o comercial de la persona jurídica.</p> <p>PARÁGRAFO. Para todos los efectos, los pagos definidos en este artículo no se considerarán pagos indirectos hechos al trabajador.</p> <p>Lo anterior será reglamentado por el Gobierno Nacional</p>
------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



#### Anexo 46. Comparativo del Artículo 114-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 114-1. Exoneración de aportes.</b> Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.</p> <p>Así mismo las personas naturales empleadoras estarán exoneradas de la obligación de pago de los aportes parafiscales al SENA, al ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud por los empleados que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Lo anterior no aplicará para personas naturales que empleen menos de dos trabajadores, los cuales seguirán obligados a efectuar los aportes de que trata este inciso.</p> <p>Los consorcios, uniones temporales y patrimonios autónomos empleadores en los cuales la totalidad de sus miembros estén exonerados del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) de acuerdo con los incisos anteriores y estén exonerados del pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social en salud de acuerdo con el inciso anterior o con el párrafo 4o del artículo <a href="#">204</a> de la Ley 100 de 1993, estarán exonerados del pago de los aportes parafiscales a favor del Sena y el ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.</p>	<p><b>Artículo 114-1. Exoneración de aportes (modificado con el art. 118 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Estarán exoneradas del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA), del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) y las cotizaciones al Régimen Contributivo de Salud, las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.</p> <p>Así mismo las personas naturales empleadoras estarán exoneradas de la obligación de pago de los aportes parafiscales al SENA, al ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud por los empleados que devenguen menos de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Lo anterior no aplicará para personas naturales que empleen menos de dos trabajadores, los cuales seguirán obligados a efectuar los aportes de que trata este inciso.</p> <p>Los consorcios, uniones temporales y patrimonios autónomos empleadores en los cuales la totalidad de sus miembros estén exonerados del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA) y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) de acuerdo con los incisos anteriores y estén exonerados del pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social en salud de acuerdo con el inciso anterior o con el párrafo 4o del artículo <a href="#">204</a> de la Ley 100 de 1993, estarán exonerados del pago de los aportes parafiscales a favor del Sena y el ICBF y al Sistema de Seguridad Social en Salud correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**PARÁGRAFO 1o.** Los empleadores de trabajadores que devenguen diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes o más, sean o no sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta y Complementarios seguirán obligados a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos [202](#) y [204](#) de la Ley [100](#) de 1993 y los pertinentes de la Ley [1122](#) de 2007, el artículo 7o de la Ley 21 de 1982, los artículos 2o y 3o de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1o de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

**PARÁGRAFO 2o.** Las entidades **calificadas en el Régimen Tributario Especial** estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos [202](#) y [204](#) de la Ley [100](#) de 1993 y las pertinentes de la Ley [1122](#) de 2007, el artículo 7o de la Ley 21 de 1982, los artículos 2o y 3o de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1o de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

**PARÁGRAFO 3o.** Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que liquiden el impuesto a la tarifa prevista en el inciso 1o del artículo [240-1](#) tendrán derecho a la exoneración de que trata este artículo.

**PARÁGRAFO 4o.** Los contribuyentes que tengan rentas gravadas a cualquiera de las tarifas de que tratan los parágrafos 1o, 2o, 3o y 4o del artículo [240](#) del Estatuto Tributario, y el inciso 1o del artículo [240-1](#) del Estatuto Tributario, tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata este artículo siempre que liquiden el impuesto a las tarifas previstas en las normas citadas. Lo anterior sin perjuicio de lo previsto en el parágrafo 3o del artículo [240-1](#).

**PARÁGRAFO 1o.** Los empleadores de trabajadores que devenguen diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes o más, sean o no sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta y Complementarios seguirán obligados a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos [202](#) y [204](#) de la Ley [100](#) de 1993 y los pertinentes de la Ley [1122](#) de 2007, el artículo 7o de la Ley 21 de 1982, los artículos 2o y 3o de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1o de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

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

**PARÁGRAFO 3o.** Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que liquiden el impuesto a la tarifa prevista en el inciso 1o del artículo [240-1](#) tendrán derecho a la exoneración de que trata este artículo.

**PARÁGRAFO 4o.** Los contribuyentes que tengan rentas gravadas a cualquiera de las tarifas de que tratan los parágrafos 1o, 2o, 3o y 4o del artículo [240](#) del Estatuto Tributario, y el inciso 1o del artículo [240-1](#) del Estatuto Tributario, tendrán derecho a la exoneración de aportes de que trata este artículo siempre que liquiden el impuesto a las tarifas previstas en las normas citadas. Lo anterior sin perjuicio de lo previsto en el parágrafo 3o del artículo [240-1](#).

**PARÁGRAFO 5o.** Las Instituciones de Educación Superior públicas no están obligadas a efectuar aportes para el Servicio Nacional de Aprendizaje.

**PARÁGRAFO 5o.** Las Instituciones de Educación Superior públicas no están obligadas a efectuar aportes para el Servicio Nacional de Aprendizaje.

## Anexo 47. Comparativo del Artículo 115 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 115. Deducción de impuestos pagados.</b> Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable siempre y cuando tengan relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente. La deducción de que trata el presente artículo en ningún caso podrá tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.</p> <p>A partir del año gravable 2013 será deducible el cincuenta por ciento (50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.</p>	<p><b>Artículo 115. Deducción de impuestos pagados y otros (modificado con el art. 76 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.</p> <p>En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.</p> <p>Las deducciones de que trata el presente artículo en ningún caso podrán tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.</p> <p>El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.</p> <p>Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante el año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica. Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> El porcentaje del inciso 4 se incrementará al cien por ciento (100%) a partir del año gravable 2022.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> El impuesto al patrimonio y el impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p><b>PARÁGRAFO 3.</b> Las cuotas de afiliación pagadas a los gremios serán deducibles del impuesto de renta.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### Anexo 48. Comparativo del Artículo 115-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 115-2. Deducción especial del impuesto sobre las ventas.</b> A partir del año gravable <a href="#">2017</a> los contribuyentes tendrán derecho a deducir para el cálculo de su base gravable del impuesto sobre la renta el valor pagado por concepto del Impuesto sobre las Ventas por la adquisición o importación de bienes de capital gravados a la tarifa general.</p> <p>Esta deducción se solicitará en la declaración del impuesto sobre la renta del año gravable en que se importe o adquiera el bien de capital.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> En ningún caso el beneficio previsto en este artículo puede ser utilizado en forma concurrente con el establecido en el artículo <a href="#">258-2</a> del Estatuto Tributario.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2o.</b> Los beneficios aquí previstos serán aplicables cuando los bienes sean adquiridos a través de la modalidad de leasing financiero y la opción de compra sea ejercida al final del contrato. En caso contrario, el arrendatario estará obligado al momento en que decida no ejercer la opción de compra a reconocer el descuento tomado como mayor impuesto a pagar y la deducción tomada como renta líquida por recuperación de deducciones.</p> <p><b>PARÁGRAFO 3o.</b> Se entiende como bienes de capital para efectos del presente inciso, aquellos bienes tangibles depreciables que no se enajenen en el giro ordinario del negocio, utilizados para la producción de bienes o servicios y que a diferencia de las materias primas e insumos no se incorporan a los bienes finales producidos ni se transforman en el proceso productivo, excepto por el desgaste propio de su utilización. En esta medida, entre otros, se consideran bienes de capital la maquinaria y equipo, los equipos de informática, de comunicaciones y de transporte, cargue y descargue; adquiridos para la producción industrial y agropecuaria y para la prestación de servicios, maquinaria y equipos</p>	<p><b>Derogado con art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------

usados para explotación y operación de juegos de suerte y azar.	
-----------------------------------------------------------------	--

**Anexo 49. Comparativo del Artículo 116 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 116. Deducción de impuestos, regalías y contribuciones pagados por los organismos descentralizados.</b> Los impuestos, regalías y contribuciones, que los organismos descentralizados deban pagar conforme a disposiciones vigentes a la Nación u otras entidades territoriales, serán deducibles de la renta bruta del respectivo contribuyente, siempre y cuando cumplan los requisitos que para su deducibilidad exigen las normas vigentes.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Las cuotas de afiliación pagadas a los gremios serán deducibles del impuesto de renta.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------



**Anexo 50. Comparativo del Artículo 118 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 118. El componente inflacionario no es deducible.</b> No constituirá deducción, el componente inflacionario de los intereses y demás costos y gastos financieros, incluidos los ajustes por diferencia en cambio, en la forma señalada en el artículo <a href="#">81</a> .	<b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

## Anexo 51. Comparativo del Artículo 118-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 118-1. Subcapitalización.</b> Sin perjuicio de los demás requisitos y condiciones consagrados en este Estatuto para la procedencia de la deducción de los gastos por concepto de intereses, los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios sólo podrán deducir los intereses generados con ocasión de deudas, cuyo monto total promedio durante el correspondiente año gravable no exceda el resultado de multiplicar por tres (3) el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior.</p> <p>En virtud de lo dispuesto en el inciso anterior, no será deducible la proporción de los gastos por concepto de intereses que exceda el límite a que se refiere este artículo.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Las deudas que se tendrán en cuenta para efectos del cálculo de la proporción a la que se refiere este artículo son las deudas que generen intereses.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2o.</b> Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que se constituyan como sociedades, entidades o vehículos de propósito especial para la construcción de proyectos de vivienda a los que se refiere la Ley 1537 de 2012 sólo podrán deducir los intereses generados con ocasión de deudas, cuyo monto total promedio durante el correspondiente año gravable no exceda el resultado de multiplicar por cuatro (4) el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior.</p> <p><b>PARÁGRAFO 3o.</b> Lo dispuesto en este artículo no se aplicará a los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que estén sometidos a inspección y vigilancia de la</p>	<p><b>ARTÍCULO 118-1. Subcapitalización (modificado con el art. 55 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Son deducibles, siempre y cuando cumplan con los requisitos previstos en la Ley, los intereses por deudas durante el respectivo período gravable.</p> <p>Sin perjuicio de los demás requisitos y condiciones consagrados en este Estatuto para la procedencia de la deducción, cuando las deudas que generan intereses sean contraídas, directa o indirectamente, a favor de vinculados económicos nacionales o extranjeros, los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios sólo podrán deducir los intereses generados con ocasión de tales deudas en cuanto el monto total promedio de las mismas, durante el correspondiente año gravable, no exceda el resultado de multiplicar por dos (2) el patrimonio líquido del contribuyente determinado a 31 de diciembre del año gravable inmediatamente anterior.</p> <p>En virtud de lo dispuesto en el inciso anterior, no será deducible la proporción de los intereses que exceda el límite a que se refiere este artículo.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> En los demás casos, para efectos de la deducción de los intereses, el contribuyente deberá estar en capacidad de demostrar a la DIAN, mediante certificación de la entidad residente o no residente que obre como acreedora, que se entenderá prestada bajo la gravedad de juramento, que el crédito o los créditos no corresponden a operaciones de endeudamiento con entidades vinculadas mediante un aval, back-to-back, o cualquier otra operación en la que sustancialmente dichas vinculadas actúen como acreedoras. Las entidades del exterior o que se encuentren en el país que cohonesten cualquier operación que pretenda encubrir el acreedor real serán responsables solidarias con el deudor de la operación de crédito en relación con los mayores impuestos, sanciones e intereses a los que haya lugar con motivo del desconocimiento de</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Superintendencia Financiera de Colombia, ni a los que realicen actividades de factoring, en los términos del Decreto número 2669 de 2012.

**PARÁGRAFO 4o.** Lo dispuesto en este artículo no se aplicará a los casos de financiación de proyectos de infraestructura de servicios públicos, siempre que dichos proyectos se encuentren a cargo de sociedades, entidades o vehículos de propósito especial.

**PARÁGRAFO 5o.** Lo dispuesto en el presente artículo no se aplicará a intereses generados con ocasión de créditos otorgados por entidades sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia o entidades del exterior que estén sometidas a vigilancia de la autoridad encargada de la supervisión del sistema financiero, siempre que el contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, sea un operador de libranzas y esté sometido a un régimen de regulación prudencial por parte de la Superintendencia de Sociedades.

En ningún caso lo establecido en el presente párrafo será aplicable a créditos otorgados por los vinculados del exterior a que se refiere el artículo 260-1 ni a créditos otorgados por entidades localizadas en jurisdicción no cooperante.

la operación, sin perjuicio de las sanciones penales a que pueda haber lugar.

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

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

**PARÁGRAFO 4.** Lo dispuesto en el inciso segundo de este artículo y en los párrafos primero y segundo no se aplicará a las personas naturales o jurídicas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que desarrollen empresas en periodo improductivo. Para estos efectos, se tendrán en cuenta las disposiciones consagradas en los artículos 1.2.1.19.6 al 1.2.1.19.14 del Decreto 1625 de 2016 o las disposiciones que los modifiquen o sustituyan.

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

## Anexo 52. Comparativo del Artículo 124-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 124-1. Otros pagos no deducibles.</b> No son deducibles los intereses y demás costos o gastos financieros, incluida la diferencia en cambio, por concepto de deudas que por cualquier concepto tengan las agencias, sucursales, filiales o compañías que funcionen en el país, para con sus casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior con excepción de:</p> <p>a. Los originados por las deudas de las entidades del sector financiero vigiladas por la Superintendencia Bancaria</p> <p>b. Los generados por las deudas de corto plazo provenientes de la adquisición de materias primas y mercancías, en las cuales las casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior, operan como proveedores directos.</p> <p><b>PARAGRAFO.</b> Igualmente son deducibles para las sucursales de sociedades extranjeras los intereses y demás costos o gastos financieros, incluida la diferencia en cambio, generados en operaciones de corto plazo para la adquisición de materias primas y mercancías, en las cuales la principal o su casa matriz extranjera o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior, operan como proveedores directos.</p>	<p><b>Artículo 124-1. Otros pagos no deducibles (modificado con el art. 56 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> No son deducibles los intereses y demás costos o gastos financieros, incluida la diferencia en cambio, por concepto de deudas que por cualquier concepto tengan las agencias, sucursales, filiales o compañías que funcionen en el país, para con sus casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior con excepción de:</p> <p>a. Los originados por las deudas de las entidades del sector financiero vigiladas por la Superintendencia Bancaria</p> <p>b. Los generados por las deudas de corto plazo provenientes de la adquisición de materias primas y mercancías, en las cuales las casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior, operan como proveedores directos.</p> <p>c. Los intereses y demás costos o gastos financieros atribuidos a un establecimiento permanente en Colombia, que se hayan sometido a retención en la fuente.</p> <p><b>PARAGRAFO.</b> Igualmente son deducibles para las sucursales de sociedades extranjeras los intereses y demás costos o gastos financieros, incluida la diferencia en cambio, generados en operaciones de corto plazo para la adquisición de materias primas y mercancías, en las cuales la principal o su casa matriz extranjera o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior, operan como proveedores directos.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 53. Comparativo del Artículo 127-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 127-1. Contratos de arrendamiento.</b> Son contratos de arrendamiento el arrendamiento operativo y el arrendamiento financiero o leasing.</p> <p>Los contratos de arrendamiento que se celebren a partir del 1o de enero de 2017, se someten a las siguientes reglas para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios:</p> <p>1. Definiciones:</p> <p>a) Arrendamiento financiero o leasing financiero: Es aquel contrato, que tiene por objeto la adquisición financiada de un activo y puede reunir una o varias de las siguientes características:</p> <p>i) Al final del contrato se transfiere la propiedad del activo al arrendatario o locatario.</p> <p>ii) El arrendatario o locatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que sea suficientemente inferior a su valor comercial en el momento en que la opción de compra sea ejercida, de modo que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción podrá ser ejercida.</p> <p>iii) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.</p> <p>iv) Al inicio del arrendamiento el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente al valor comercial del activo objeto del contrato. La DIAN podrá evaluar la esencia económica del contrato para comprobar si corresponde o no a una compra financiada.</p> <p>v) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede</p>	<p><b>Artículo 127-1. Contratos de arrendamiento (modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Son contratos de arrendamiento el arrendamiento operativo y el arrendamiento financiero o leasing.</p> <p>Los contratos de arrendamiento que se celebren a partir del 1o de enero de 2017, se someten a las siguientes reglas para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios:</p> <p>1. Definiciones:</p> <p>a) Arrendamiento financiero o leasing financiero: Es aquel contrato, que tiene por objeto la adquisición financiada de un activo y puede reunir una o varias de las siguientes características:</p> <p>i) Al final del contrato se transfiere la propiedad del activo al arrendatario o locatario.</p> <p>ii) El arrendatario o locatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que sea suficientemente inferior a su valor comercial en el momento en que la opción de compra sea ejercida, de modo que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción podrá ser ejercida.</p> <p>iii) El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación.</p> <p>iv) Al inicio del arrendamiento el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente al valor comercial del activo objeto del contrato. La DIAN podrá evaluar la esencia económica del contrato para comprobar si corresponde o no a una compra financiada.</p> <p>v) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes. Los contratos de leasing internacional se someten a las reglas anteriores.</p> <p>b) Arrendamiento operativo: Es todo arrendamiento diferente de un arrendamiento financiero o leasing financiero, de que trata el literal anterior.</p> <p>2. Tratamiento del arrendamiento financiero o leasing:</p> <p>a) Para el arrendador financiero:</p> <p>i) Al momento de celebración del contrato deberá reconocer un activo por arrendamiento financiero por el valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable.</p> <p>ii) Deberá incluir en sus declaraciones de renta la totalidad de los ingresos generados por los contratos de arrendamiento. Para tal efecto, se entiende por ingresos, los ingresos financieros procedentes del activo por arrendamiento, así como los demás ingresos que se deriven del contrato.</p> <p>b) Para el arrendatario:</p> <p>i) Al inicio del contrato, el arrendatario deberá reconocer un activo y un pasivo por arrendamiento, que corresponde al valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable, calculado a la fecha de iniciación del contrato, y a la tasa pactada en el contrato. La suma registrada como pasivo por el arrendatario, debe coincidir con la registrada por el arrendador como activo por arrendamiento.</p> <p>Adicionalmente y de manera discriminada, se podrán adicionar los costos en los que se incurra para poner en marcha o utilización el activo siempre que los mismos no hayan sido financiados.</p>	<p>usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes. Los contratos de leasing internacional se someten a las reglas anteriores.</p> <p>b) Arrendamiento operativo: Es todo arrendamiento diferente de un arrendamiento financiero o leasing financiero, de que trata el literal anterior.</p> <p>2. Tratamiento del arrendamiento financiero o leasing:</p> <p>a) Para el arrendador financiero:</p> <p>i) Al momento de celebración del contrato deberá reconocer un activo por arrendamiento financiero por el valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable.</p> <p>ii) Deberá incluir en sus declaraciones de renta la totalidad de los ingresos generados por los contratos de arrendamiento. Para tal efecto, se entiende por ingresos, los ingresos financieros procedentes del activo por arrendamiento, así como los demás ingresos que se deriven del contrato.</p> <p>b) Para el arrendatario:</p> <p>i) Al inicio del contrato, el arrendatario deberá reconocer un activo y un pasivo por arrendamiento, que corresponde al valor presente de los cánones de arrendamientos, la opción de compra y el valor residual de garantía en caso de ser aplicable, calculado a la fecha de iniciación del contrato, y a la tasa pactada en el contrato. La suma registrada como pasivo por el arrendatario, debe coincidir con la registrada por el arrendador como activo por arrendamiento.</p> <p>Adicionalmente y de manera discriminada, se podrán adicionar los costos en los que se incurra para poner en marcha o utilización el activo siempre que los mismos no hayan sido financiados.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>ii) El valor registrado en el activo por el arrendatario, salvo la parte que corresponda al impuesto a las ventas que vaya a ser descontado o deducido, tendrá la naturaleza de activo el cual podrá ser amortizado o depreciado en los términos previstos en este estatuto como si el bien arrendado fuera de su propiedad.</p> <p>iii) El IVA pagado en la operación solo será descontable o deducible según el tipo de bien objeto del contrato por parte del arrendatario, según las reglas previstas en este estatuto.</p> <p>iv) Cuando el arrendamiento financiero comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable ni amortizable.</p> <p>v) Los cánones de arrendamiento causados a cargo del arrendatario, deberán descomponerse en la parte que corresponda a abono a capital y la parte que corresponda a intereses o costo financiero. La parte correspondiente a abonos de capital, se cargará directamente contra el pasivo registrado por el arrendatario, como un menor valor de este. La parte de cada canon correspondiente a intereses o costo financiero, será un gasto deducible para el arrendatario sometido a las limitaciones para la deducción de intereses.</p> <p>vi) Al momento de ejercer la opción de compra, el valor pactado para tal fin se cargará contra el pasivo del arrendatario, debiendo quedar este en ceros. Cualquier diferencia se ajustará como ingreso o gasto.</p> <p>vii) En el evento en que el arrendatario no ejerza la opción de compra, se efectuarán los ajustes fiscales en el activo y en el pasivo, y cualquier diferencia que surja no tendrá efecto en el impuesto sobre la renta, siempre y cuando no haya generado un costo o gasto deducible, en tal caso se tratará como una recuperación de deducciones.</p>	<p>ii) El valor registrado en el activo por el arrendatario, salvo la parte que corresponda al impuesto a las ventas que vaya a ser descontado o deducido, tendrá la naturaleza de activo el cual podrá ser amortizado o depreciado en los términos previstos en este estatuto como si el bien arrendado fuera de su propiedad.</p> <p>iii) El IVA pagado en la operación solo será descontable o deducible según el tipo de bien objeto del contrato por parte del arrendatario, según las reglas previstas en este estatuto.</p> <p>iv) Cuando el arrendamiento financiero comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable ni amortizable.</p> <p>v) Los cánones de arrendamiento causados a cargo del arrendatario, deberán descomponerse en la parte que corresponda a abono a capital y la parte que corresponda a intereses o costo financiero. La parte correspondiente a abonos de capital, se cargará directamente contra el pasivo registrado por el arrendatario, como un menor valor de este. La parte de cada canon correspondiente a intereses o costo financiero, será un gasto deducible para el arrendatario sometido a las limitaciones para la deducción de intereses.</p> <p>vi) Al momento de ejercer la opción de compra, el valor pactado para tal fin se cargará contra el pasivo del arrendatario, debiendo quedar este en ceros. Cualquier diferencia se ajustará como ingreso o gasto.</p> <p>vii) En el evento en que el arrendatario no ejerza la opción de compra, se efectuarán los ajustes fiscales en el activo y en el pasivo, y cualquier diferencia que surja no tendrá efecto en el impuesto sobre la renta, siempre y cuando no haya generado un costo o gasto deducible, en tal caso se tratará como una recuperación de deducciones.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>3. Tratamiento del arrendamiento operativo:</p> <p>a) Para el arrendador: El arrendador del activo le dará el tratamiento de acuerdo a la naturaleza del mismo y reconocerá como ingreso el valor correspondiente a los cánones de arrendamiento realizados en el año o período gravable. Cuando el arrendamiento comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable;</p> <p>b) Para el arrendatario: El arrendatario reconocerá como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento realizado sin que deba reconocer como activo o pasivo suma alguna por el bien arrendado.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Los contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción de compra y los contratos de arrendamiento operativo, que se hayan celebrado antes de la entrada en vigencia de esta ley, mantendrán el tratamiento fiscal vigente al momento de su celebración.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2o.</b> El contrato de retroarriendo o <i>lease-back</i> se tratará para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios como dos operaciones separadas, es decir, una venta de activos y un arrendamiento posterior. El arrendamiento posterior se somete a la regla prevista en el artículo <a href="#">139</a> del Estatuto Tributario. El contrato de retroarriendo o <i>lease-back</i> debe cumplir con las siguientes dos condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Que el proveedor del bien objeto de arrendamiento y el arrendatario del bien, sean la misma persona o entidad, y</li> <li>2. Que el activo objeto del arrendamiento financiero tenga la naturaleza de activo fijo para el proveedor.</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 3o.</b> El presente artículo no se aplica a los contratos de leasing internacional de helicópteros y aerodinos de servicio público y de fumigación, al cual se refiere el Decreto-ley 2816 de 1991.</p>	<p>3. Tratamiento del arrendamiento operativo:</p> <p>a) Para el arrendador: El arrendador del activo le dará el tratamiento de acuerdo a la naturaleza del mismo y reconocerá como ingreso el valor correspondiente a los cánones de arrendamiento realizados en el año o período gravable. Cuando el arrendamiento comprenda bienes inmuebles, la parte correspondiente a terrenos no será depreciable;</p> <p>b) Para el arrendatario: El arrendatario reconocerá como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento realizado sin que deba reconocer como activo o pasivo suma alguna por el bien arrendado.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Los contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción de compra y los contratos de arrendamiento operativo, que se hayan celebrado antes de la entrada en vigencia de esta ley, mantendrán el tratamiento fiscal vigente al momento de su celebración.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2o.</b> El contrato de retroarriendo o <i>lease-back</i> se tratará para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios como dos operaciones separadas, es decir, una venta de activos y un arrendamiento posterior. El arrendamiento posterior se somete a la regla prevista en el artículo <a href="#">139</a> del Estatuto Tributario. El contrato de retroarriendo o <i>lease-back</i> debe cumplir con las siguientes dos condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Que el proveedor del bien objeto de arrendamiento y el arrendatario del bien, sean la misma persona o entidad, y</li> <li>2. Que el activo objeto del arrendamiento financiero tenga la naturaleza de activo fijo para el proveedor.</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 3o.</b> Derogado</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**PARÁGRAFO 4o.** El tratamiento de este artículo aplica a todas las modalidades contractuales que cumplan con los elementos de la esencia del contrato de arrendamiento, independientemente del título otorgado por las partes a dicho contrato.

**PARÁGRAFO 4o.** El tratamiento de este artículo aplica a todas las modalidades contractuales que cumplan con los elementos de la esencia del contrato de arrendamiento, independientemente del título otorgado por las partes a dicho contrato.

#### Anexo 54. Comparativo del Artículo 188 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 188. Base y porcentaje de la renta presuntiva.</b> Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres y medio por ciento (3.5%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.</p>	<p><b>Artículo 188. Base y porcentaje de la renta presuntiva (modificado con art. 78 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres y medio por ciento (3.5%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.</p> <p>El porcentaje de renta presuntiva al que se refiere este artículo se reducirá al uno y medio por ciento (1,5%) en los años gravables 2019 y 2020; y al cero por ciento (0 %) a partir del año gravable 2021.</p> <p>Los contribuyentes inscritos bajo el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE no estarán sujetos a renta presuntiva.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 55. Comparativo del Artículo 206 del Estatuto Tributario

**Artículo 206. Rentas de trabajo exentas.** Están gravados con el impuesto sobre la renta y complementarios la totalidad de los pagos o abonos en cuenta provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria, con excepción de los siguientes:

1. Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad.
2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad.
3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador.
4. El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando sean recibidos por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses de vinculación laboral no exceda de 350 UVT.

Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de 350 UVT la parte no gravada se determinará así:

Salario Mensual Promedio	Parte No gravada
De 350 UVT a 410 UVT	90%
De 410 UVT a 470 UVT	80%
De 470 UVT a 530UVT	60%
De 530 UVT a 590UVT	40%
De 590 UVT a 650UVT	20%
De 650 UVT en adelante	0%

5. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales, hasta el año gravable de 1997. A partir del 1 de Enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de 1.000 UVT.

El mismo tratamiento tendrán las Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o las devoluciones de

**Artículo 206. Rentas de trabajo exentas (modificado con arts. 24 y 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).** Están gravados con el impuesto sobre la renta y complementarios la totalidad de los pagos o abonos en cuenta provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria, con excepción de los siguientes

1. Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad.
2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad.
3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador.
4. El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando sean recibidas por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses de vinculación laboral no exceda de trescientas cincuenta (350) UVT.

Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de trescientas cincuenta (350) UVT, la parte no gravada de las cesantías se determinará así:

Salario Mensual Promedio	Parte No gravada
De 350 UVT a 410 UVT	90%
De 410 UVT a 470 UVT	80%
De 470 UVT a 530UVT	60%
De 530 UVT a 590UVT	40%
De 590 UVT a 650UVT	20%
De 650 UVT en adelante	0%

5. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales, hasta el año gravable de 1997. A partir del 1 de Enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de 1.000 UVT.

El mismo tratamiento tendrán las Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o las devoluciones de

<p>saldos de ahorro pensional. Para el efecto, el valor exonerado del impuesto será el que resulte de multiplicar la suma equivalente a 1.000 UVT, calculados al momento de recibir la indemnización, por el número de meses a los cuales ésta corresponda.</p> <p>6. El seguro por muerte, y las compensaciones por muerte de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.</p> <p>7. Inciso 1 y 2 inexecutable. Sentencia C-1060ª/2001. Corte Constitucional.</p> <p>En el caso de los Magistrados de los Tribunales y de sus Fiscales, se considerará como gastos de representación exentos un porcentaje equivalente al cincuenta por ciento (50%) de su salario. Para los Jueces de la República el porcentaje exento será del veinticinco por ciento (25%) sobre su salario.</p> <p>En el caso de los rectores y profesores de universidades oficiales, los gastos de representación no podrán exceder del cincuenta por ciento (50%) de su salario.</p> <p>8. El exceso del salario básico percibido por los oficiales y suboficiales de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional y de los agentes de ésta última.</p> <p>9. Derogado con art. 376 ley 1819 de 2016</p> <p>10.El veinticinco por ciento (25%) del valor total de los pagos laborales, limitada mensualmente a doscientas cuarenta (240) UVT. El cálculo de esta renta exenta se efectuará una vez se deduzca del valor total de los pagos laborales recibidos por el trabajador, los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y las demás rentas exentas diferentes a la establecida en el presente numeral.</p>	<p>saldos de ahorro pensional. Para el efecto, el valor exonerado del impuesto será el que resulte de multiplicar la suma equivalente a 1.000 UVT, calculados al momento de recibir la indemnización, por el número de meses a los cuales ésta corresponda.</p> <p>6. El seguro por muerte, las compensaciones por muerte y las prestaciones sociales en actividad y en retiro de los miembros de las Fuerzas Militares de la Policía Nacional.</p> <p>7. Derogado</p> <p>8. El exceso del salario básico percibido por los oficiales, suboficiales y soldados profesionales de las fuerzas militares y Oficiales, Suboficiales, Nivel ejecutivo, patrulleros y Agentes de la Policía Nacional.</p> <p>9. Los gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas, los cuales no podrán exceder del cincuenta (50%) de su salario</p> <p>10.El veinticinco por ciento (25%) del valor total de los pagos laborales, limitada mensualmente a doscientas cuarenta (240) UVT. El cálculo de esta renta exenta se efectuará una vez se deduzca del valor total de los pagos laborales recibidos por el trabajador, los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y las demás rentas exentas diferentes a la establecida en el presente numeral.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Parágrafo 1. La exención prevista en los numerales 1, 2, 3, 4, y 6 de este artículo, opera únicamente sobre los valores que correspondan al mínimo legal de que tratan las normas laborales; el excedente no está exento del impuesto de renta y complementarios.

Parágrafo 2. La exención prevista en el numeral 10 no se otorgará sobre las cesantías, sobre la porción de los ingresos excluida o exonerada del impuesto de renta por otras disposiciones, ni sobre la parte gravable de las pensiones. La exención del factor prestacional a que se refiere el artículo 18 de la Ley 50 de 1990 queda sustituida por lo previsto en este numeral.

Parágrafo 3. Para tener derecho a la exención consagrada en el numeral 5 de este artículo, el contribuyente debe cumplir los requisitos necesarios para acceder a la pensión, de acuerdo con la Ley 100 de 1993.

Parágrafo 1. La exención prevista en los numerales 1, 2, 3, 4, y 6 de este artículo, opera únicamente sobre los valores que correspondan al mínimo legal de que tratan las normas laborales; el excedente no está exento del impuesto de renta y complementarios.

Parágrafo 2. La exención prevista en el numeral 10 no se otorgará sobre las cesantías, sobre la porción de los ingresos excluida o exonerada del impuesto de renta por otras disposiciones, ni sobre la parte gravable de las pensiones. La exención del factor prestacional a que se refiere el artículo 18 de la Ley 50 de 1990 queda sustituida por lo previsto en este numeral.

Parágrafo 3. Para tener derecho a la exención consagrada en el numeral 5 de este artículo, el contribuyente debe cumplir los requisitos necesarios para acceder a la pensión, de acuerdo con la Ley 100 de 1993.

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

**PARÁGRAFO 5.** La exención prevista en el numeral 10 también procede en relación con los honorarios percibidos por personas naturales que presten servicios y que contraten o vinculen por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos menos de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a la actividad.

## Anexo 56. Comparativo del Artículo 206-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 206-1. Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores.</b> Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios de los servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009, estarán exentas del impuesto sobre la renta.</p> <p>Parágrafo. En el caso de los servidores públicos, diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009 no se tendrán en cuenta para efectos del cálculo del límite porcentual previsto en el artículo 336 del presente estatuto.</p>	<p><b>ARTÍCULO 206-1. Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores (modificado con el art. 25 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios de los servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009, o las normas que lo modifiquen o sustituyan, estarán exentas del impuesto sobre la renta.</p> <p>Las primas de que trata este artículo, no se tendrán en cuenta para efectos del cálculo de los límites establecidos en el numeral 3° el artículo 336 del presente estatuto</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 57. Comparativo del Artículo 223 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 223. Indemnizaciones por seguros de vida.</b> Las indemnizaciones por concepto de seguros de vida percibidos durante el año o período gravable, estarán exentas del impuesto de renta y ganancias ocasionales.	<b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

## Anexo 58. Comparativo del Artículo 235-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 235-2. Rentas exentas a partir del año gravable 2018.</b> A partir del 1 de enero de 2018, sin perjuicio de las rentas exentas de las personas naturales, las únicas excepciones legales de que trata el artículo 26 del este Estatuto son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las rentas exentas de la Decisión 578 de la CAN;</li> <li>2. Las rentas de que trata el artículo 4 del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993</li> <li>3. La renta exenta de que trata el numeral 12 del artículo 207-2 de este Estatuto, en los mismos términos allí previstos.</li> <li>4. Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, incluida la guadua, según la calificación que para el efecto expida la corporación autónoma regional o la entidad competente.</li> </ol> <p>En las mismas condiciones, gozarán de la exención los contribuyentes que a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente Ley realicen inversiones en nuevos aserrios vinculados directamente al aprovechamiento a que se refiere este numeral.</p> <p>También gozarán de la exención de que trata este numeral, los contribuyentes que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, posean plantaciones de árboles maderables debidamente registrados ante la autoridad competente. La exención queda sujeta a la renovación técnica de los cultivos.</p> <p>La exención de que trata el presente numeral estará vigente hasta el año gravable 2036, incluido.</p>	<p><b>ARTÍCULO 235-2. RENTAS EXENTAS A PARTIR DEL AÑO GRAVABLE 2019 (modificado con art. 79 de la Ley 1819).</b> Sin perjuicio de las rentas exentas de las personas naturales del artículo 206 del Estatuto Tributario y de las reconocidas en los convenios internacionales ratificados por Colombia, las únicas excepciones legales de que trata el artículo 26 del Estatuto Tributario son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Incentivo tributario para empresas de economía naranja. Las rentas provenientes del desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas, por un término de siete (7) años, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Las sociedades deben tener su domicilio principal dentro del territorio colombiano, y su objeto social exclusivo debe ser el desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y/o actividades creativas.</li> <li>b. Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2021.</li> <li>c. Las actividades que califican para este incentivo son las siguientes:</li> </ol> </li> </ol> <table border="1" data-bbox="852 1339 1497 1892"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO CIU</th> <th>DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3210</td> <td>Fabricación de joyas, bisutería y artículos conexos</td> </tr> <tr> <td>5811</td> <td>Edición de libros.</td> </tr> <tr> <td>5820</td> <td>Edición de programas de informática (software)</td> </tr> <tr> <td>5911</td> <td>Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión</td> </tr> <tr> <td>5912</td> <td>Actividades de posproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión</td> </tr> </tbody> </table>	CÓDIGO CIU	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	3210	Fabricación de joyas, bisutería y artículos conexos	5811	Edición de libros.	5820	Edición de programas de informática (software)	5911	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión	5912	Actividades de posproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión
CÓDIGO CIU	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD												
3210	Fabricación de joyas, bisutería y artículos conexos												
5811	Edición de libros.												
5820	Edición de programas de informática (software)												
5911	Actividades de producción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión												
5912	Actividades de posproducción de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión												



<p>5. Las rentas exentas de que trata el artículo 96 de la Ley 788 de 2002. Estos contribuyentes no estarán cobijados por la exención a la que se refiere el artículo 114-1 de este estatuto.</p> <p>6. Las siguientes rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario:</p> <p>a. La utilidad en la enajenación de predios destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social y/o de vivienda de interés prioritario.</p> <p>b. La utilidad en la primera enajenación de viviendas de interés social y/o de interés prioritario.</p> <p>c. La utilidad en la enajenación de predios para el desarrollo de proyectos de renovación urbana.</p> <p>d. Las rentas de que trata el artículo 16 de la Ley 546 de 1999, en los términos allí previstos.</p> <p>e. Los rendimientos financieros provenientes de créditos para la adquisición de vivienda de interés social y/o de interés prioritario, sea con garantía hipotecaria o a través de leasing financiero, por un término de 5 años contados a partir de la fecha del pago de la primera cuota de amortización del crédito o del primer canon del leasing.</p> <p>Para gozar de las exenciones de que tratan los literales a) y b) de este numeral 6, se requiere que:</p> <p>i. La licencia de construcción establezca que el proyecto a ser desarrollado sea de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.</p> <p>ii. Los predios sean aportados a un patrimonio autónomo con objeto exclusivo de desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario;</p> <p>iii. La totalidad del desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario se efectúe a través del patrimonio autónomo; y</p> <p>iv. El plazo de la fiducia mercantil a través del cual se desarrolla el proyecto, no exceda de diez (10)</p>	5913	Actividades de distribución de películas cinematográficas, videos, programas, anuncios y comerciales de televisión
	5914	Actividades de exhibición de películas cinematográficas y videos
	5920	Actividades de grabación de sonido y edición de música
	6010	Actividades de programación y transmisión en el servicio de radiodifusión sonora
	6020	Actividades de programación y transmisión de televisión
	6201	Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño, programación, pruebas)
	6202	Actividades de consultoría informática y actividades de administración de instalaciones informáticas
	7110	Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica
	7220	Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias sociales y las humanidades
	7410	Actividades especializadas de diseño
	7420	Actividades de fotografía
	9001	Creación literaria
	9002	Creación musical
	9003	Creación teatral
	9004	Creación audiovisual
	9005	Artes plásticas y visuales
	9006	Actividades teatrales
9007	Actividades de espectáculos musicales en vivo	
9008	tras actividades de espectáculos en vivo	
9101	Actividades de bibliotecas y archivos	
<p>d. Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de empleo que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a</p>		

<p>años. El Gobierno Nacional reglamentará la materia.</p> <p>Los mismos requisitos establecidos en este literal serán aplicables cuando se pretenda acceder a la exención prevista por la enajenación de predios para proyectos de renovación urbana.</p> <p>7. Venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, según las definiciones de la Ley 1715 de 2014 y el Decreto 2755 de 2003, realizada únicamente por parte de empresas generadoras, por un término de quince (15) años, a partir del año 2017, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:</p> <p>a) Tramitar, obtener y vender certificados de emisión de bióxido de carbono de acuerdo con los términos del protocolo de Kyoto;</p> <p>b) Que al menos el 50% de los recursos obtenidos por la venta de dichos certificados sean invertidos en obras de beneficio social en la región donde opera el generador. La inversión que da derecho al beneficio será realizada de acuerdo con la proporción de afectación de cada municipio por la construcción y operación de la central generadora.</p> <p>8. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la presente Ley.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Las rentas exentas de que trata el numeral 6, se aplicarán en los términos y condiciones allí previstos a partir del 1° de enero de 2017, incluso respecto de los proyectos en los que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, se hayan aportado los predios al patrimonio autónomo constituido con objeto exclusivo para el desarrollo de proyectos de VIS y/o VIP.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Las rentas exentas de que trata el numeral 4, se aplicarán también durante el año 2017 en la medida en que se cumpla con los</p>	<p>tres (3) empleados. Los empleos que se tienen en cuenta para la exención en renta son aquellos relacionados directamente con las industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas. Los administradores de la sociedad no califican como empleados para efectos de la presente exención en renta.</p> <p>e. Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Comité de Economía Naranja del Ministerio de Cultura, justificando su viabilidad financiera, conveniencia económica y calificación como actividad de economía naranja. El Ministerio debe emitir un acto de conformidad con el proyecto y confirmar el desarrollo de industrias de valor agregado tecnológico y actividades creativas.</p> <p>f. Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a cuatro mil cuatrocientas (4.400) UVT y en un plazo máximo de tres (3) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del tercer año, inclusive.</p> <p>g. Los usuarios de zona franca podrán aplicar a los beneficios establecidos en este numeral, siempre y cuando cumplan con todos los requisitos señalados en este artículo para efectos de acceder a esta exención.</p> <p>2. Incentivo tributario para el desarrollo del campo colombiano. Las rentas provenientes de inversiones que incrementen la productividad en el sector agropecuario, por un término de diez (10) años, siempre que cumplan los siguientes requisitos:</p> <p>a. Las sociedades deben tener su domicilio principal y sede de administración y operación en el municipio o municipios en los que realicen las inversiones que incrementen la productividad del sector agropecuario.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

requisitos previstos en el reglamento correspondiente para su procedencia.

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

b. Las sociedades deben tener por objeto social exclusivo alguna de las actividades que incrementan la productividad del sector agropecuario. Las actividades comprendidas son aquellas señaladas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme - CIIU, Sección A, división 01, adoptada en Colombia mediante Resolución de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

c. Las sociedades deben ser constituidas e iniciar su actividad económica antes del 31 de diciembre de 2021.

d. Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de empleo que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a diez (10) empleados. Los empleos que se tienen en cuenta para la exención en renta son aquellos que tienen una relación directa con los proyectos agropecuarios, según la reglamentación que profiera el Gobierno Nacional. Los administradores de la sociedad no califican como empleados para efectos de la presente exención en renta.

e. Las sociedades deben presentar su proyecto de inversión ante el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, justificando su viabilidad financiera y conveniencia económica, y el Ministerio debe emitir un acto de conformidad y confirmar que las inversiones incrementan la productividad del sector agropecuario.

f. Las sociedades deben cumplir con los montos mínimos de inversión en los términos que defina el Gobierno nacional, que en ningún caso puede ser inferior a veinticinco mil (25.000) UVT y en un plazo máximo de seis (6) años gravables. En caso de que no se logre el monto de inversión se pierde el beneficio a partir del sexto año, inclusive.

g. El beneficio de renta exenta aquí contemplado, se aplicará incluso, en el esquema empresarial, de inversión, o de negocios, se vincule a entidades de economía solidaria cuyas actividades u objetivos tengan relación con el sector agropecuario, a las

asociaciones de campesinos, o grupos individuales de estos.

3. Venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, según las definiciones de la Ley 1715 de 2014 y el Decreto 2755 de 2003, realizada únicamente por parte de empresas generadoras, por un término de quince (15) años, a partir del año 2017, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a. Tramitar, obtener y vender certificados de emisión de bióxido de carbono de acuerdo con la reglamentación del Gobierno nacional.

b. Que al menos el 50% de los recursos obtenidos por la venta de dichos certificados sean invertidos en obras de beneficio social en la región donde opera el generador. La inversión que da derecho al beneficio será realizada de acuerdo con la proporción de afectación de cada municipio por la construcción y operación de la central generadora.

4. Las siguientes rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario:

a. La utilidad en la enajenación de predios destinados al desarrollo de proyectos de vivienda de interés social y/o de vivienda de interés prioritario;

b. La utilidad en la primera enajenación de viviendas de interés social y/o de interés prioritario;

c. La utilidad en la enajenación de predios para el desarrollo de proyectos de renovación urbana;

d. Las rentas de que trata el artículo 16 de la Ley 546 de 1999, en los términos allí previstos;

e. Los rendimientos financieros provenientes de créditos para la adquisición de vivienda de interés social y/o de interés prioritario, sea con garantía hipotecaria o a través de leasing financiero, por un término de 5 años contados a partir de la fecha del

pago de la primera cuota de amortización del crédito o del primer canon del leasing.

Para gozar de las exenciones de que tratan los literales a) y b) de este numeral 6, se requiere que:

i) La licencia de construcción establezca que el proyecto a ser desarrollado sea de vivienda de interés social y/o de interés prioritario.

ii) Los predios sean aportados a un patrimonio autónomo con objeto exclusivo de desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario;

iii) La totalidad del desarrollo del proyecto de vivienda de interés social y/o de interés prioritario se efectúe a través del patrimonio autónomo, y

iv) El plazo de la fiducia mercantil a través del cual se desarrolla el proyecto, no exceda de diez (10) años. El Gobierno nacional reglamentará la materia.

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

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

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

También gozarán de la exención de que trata este numeral, los contribuyentes que, a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, posean plantaciones de árboles maderables y árboles en producción de frutos, debidamente registrados

ante la autoridad competente. La exención queda sujeta a la renovación técnica de los cultivos.

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

6. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la presente ley.

7. Las rentas de que tratan los artículos 4° del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993.

8. El incentivo tributario a las creaciones literarias de la economía naranja, contenidas en el artículo 28 de la Ley 98 de 1993.

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

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

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

**PARÁGRAFO 2.** Las entidades que tengan derecho a las exenciones a las que se refieren los numerales 1 y 2 del presente artículo estarán obligadas a realizar los aportes parafiscales y las cotizaciones de que tratan los artículos 202 y 204 de la Ley 100 de 1993 y las pertinentes de la Ley 1122 de 2007, el artículo 7 de la Ley 21 de 1982,

los artículos 2° y 3° de la Ley 27 de 1974 y el artículo 1 ° de la Ley 89 de 1988, y de acuerdo con los requisitos y condiciones establecidos en las normas aplicables.

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

## Anexo 59. Comparativo del Artículo 235-3 del Estatuto Tributario

<p>Artículo 235-3 (No existía)</p>	<p><b>ARTÍCULO 235-3. MEGA-INVERSIONES (agregado con el art. 67 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> A partir del 1 de enero de 2019, los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que generen al menos doscientos cincuenta (250) nuevos empleos directos y realicen nuevas inversiones dentro del territorio nacional con valor igual o superior a treinta millones (30.000.000) UVT en cualquier actividad industrial, comercial y/o de servicios, cumplirán las obligaciones tributarias sustantivas correspondientes al impuesto sobre la renta y complementarios, siguiendo los parámetros que se mencionan a continuación:</p> <p>Las inversiones deben hacerse en propiedades, planta y equipo, que sean productivos o que tengan la potencialidad de serlo. Las inversiones se deben hacer en un período máximo de cinco (5) años gravables. Si transcurrido el plazo, el contribuyente no cumple con el requisito de la inversión, se reconocerá una renta líquida por recuperación de deducciones sobre las cantidades efectivamente invertidas en propiedades, planta y equipo, en la declaración de impuesto sobre la renta del quinto año. Los requisitos y formas de las inversiones de que trata este inciso serán reglamentadas por el Gobierno nacional.</p> <p>1. La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios para los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, será del 27%. Lo anterior sin perjuicio de las rentas provenientes de servicios hoteleros, las cuales estarán gravadas a la tarifa del 9%.</p> <p>2. Los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, podrán depreciar sus activos fijos en un período mínimo de dos (2) años, independientemente de la vida útil del activo.</p> <p>3. Los contribuyentes que realicen las nuevas inversiones, sean personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes, no estarán sujetos al</p>
------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



sistema de renta presuntiva consagrado en los artículos 188 y siguientes del Estatuto Tributario.

4. En caso que las inversiones sean efectuadas a través de sociedades nacionales o establecimientos permanentes, las utilidades que éstas distribuyan, no estarán sometidas al impuesto a los dividendos. Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, estarán sometidos a la tarifa del 27% sobre el valor pagado o abonado en cuenta. El impuesto será retenido en la fuente, sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.

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

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

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

## Anexo 60. Comparativo del Artículo 235-4 del Estatuto Tributario

235-4 (nuevo)	<p><b>ARTÍCULO 235-4. ESTABILIDAD TRIBUTARIA PARA MEGA-INVERSIONES (agregado con art. 68 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Se establecen los contratos de estabilidad tributaria sobre los nuevos proyectos de Mega-Inversiones que sean desarrollados en el territorio nacional. Mediante estos contratos, el Estado garantiza que los beneficios tributarios y demás condiciones consagrados en el artículo 235-3 de este Estatuto aplicarán por el término de duración del contrato, si se modifica de forma adversa el artículo 235-3 y/u otra norma de carácter tributario nacional que tenga relación directa con éste.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Los contratos de estabilidad tributaria podrán ser suscritos por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios de que trata el artículo 235-3 de este Estatuto, con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Los contratos de estabilidad tributaria deberán cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:</p> <p>a) El inversionista realizará el proceso de calificación del proyecto como Mega-Inversión ante el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con la reglamentación que expida el Gobierno nacional.</p> <p>b) Una vez el inversionista haya sido notificado del acto administrativo del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, por medio del cual se reconoce el carácter de Mega-Inversión del nuevo proyecto, presentará una solicitud de contrato a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. El Gobierno nacional reglamentará los documentos que se deben anexar a la solicitud.</p> <p>c) En los contratos se establecerá que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN tendrá</p>
---------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

facultades de auditoría tributaria, y del avance y cumplimiento del proyecto de inversión.

d) En los contratos de estabilidad tributaria se deberá establecer el monto de la prima a que se refiere el párrafo 3 del presente artículo, la forma de pago y demás características de la misma.

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

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

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

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

PARÁGRAFO 7. Los contratos de estabilidad tributaria aplican solamente para los beneficios y condiciones tributarias señaladas en el artículo 235-3 de este Estatuto. Por lo tanto, los contratos

	<p>no conceden estabilidad tributaria respecto de otros impuestos directos, impuestos indirectos, impuestos territoriales u otros impuestos, tasas y contribuciones, o elementos de impuestos, tasas y contribuciones que no hayan sido definidos expresamente en el artículo 235-3 de este Estatuto.</p> <p>La estabilidad tributaria tampoco podrá recaer sobre las disposiciones de este artículo que sean declaradas inexecutable durante el término de duración de los contratos de estabilidad tributaria.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 61. Comparativo del Artículo 240 del Estatuto Tributario

**Artículo 240. Tarifa general para personas jurídicas.** La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras **o** sin residencia obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del 33%.

**PARÁGRAFO 1o.** A partir de 2017 las rentas a las que se referían los numerales 3, 4, 5 **y 7** del artículo [207-2](#) del Estatuto Tributario y la señalada en el artículo [1o](#) de la Ley [939](#) de 2004 estarán gravadas con el impuesto sobre la renta y complementarios a la tarifa del 9% por el término durante el que se concedió la renta exenta inicialmente, siempre que se haya cumplido con las condiciones previstas en su momento para acceder a ellas.

Lo aquí dispuesto no debe interpretarse como una renovación o extensión de los beneficios previstos en los artículos mencionados en este párrafo.

**PARÁGRAFO 2o.** Estarán gravadas a la tarifa del 9% las rentas obtenidas por las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.

**PARÁGRAFO 3o.** Las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que hayan accedido a la fecha de entrada en vigencia de esta ley al tratamiento previsto en la Ley [1429](#) de 2010 tendrán las siguientes reglas:

**Artículo 240. Tarifa general para personas jurídicas (modificado con los arts. 80 y 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).** La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras **con o** sin residencia **en el país**, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del **treinta y tres por ciento (33%) para el año gravable 2019, treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022.**

**PARÁGRAFO 1o.** A partir de 2017 las rentas a las que se referían los numerales 3, 4 y 5 del artículo [207-2](#) del Estatuto Tributario y la señalada en el artículo [1o](#) de la Ley [939](#) de 2004 estarán gravadas con el impuesto sobre la renta y complementarios a la tarifa del 9% por el término durante el que se concedió la renta exenta inicialmente, siempre que se haya cumplido con las condiciones previstas en su momento para acceder a ellas.

Lo aquí dispuesto no debe interpretarse como una renovación o extensión de los beneficios previstos en los artículos mencionados en este párrafo.

**PARÁGRAFO 2o.** Estarán gravadas a la tarifa del 9% las rentas obtenidas por las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las cuales la participación del Estado sea superior del 90% que ejerzan los monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.

**PARÁGRAFO 3o.** Las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta y

1. El beneficio de la progresividad para aquellos contribuyentes que hayan accedido al mismo, no se extenderá con ocasión de lo aquí previsto.

2. A partir de la entrada en vigencia de la presente ley, los contribuyentes que hayan accedido al beneficio liquidarán el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo de acuerdo con el número de años contados desde la fecha de inicio de la actividad económica.

3. Los contribuyentes que hayan accedido al beneficio y que durante ese tiempo hayan incurrido en pérdidas fiscales y obtenido rentas líquidas, deberán liquidar el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo de acuerdo con el número de años contados desde la fecha de inicio de operaciones en los que no hayan incurrido en pérdidas fiscales.

4. Los contribuyentes que hayan accedido al beneficio y que durante ese tiempo únicamente hayan incurrido en pérdidas fiscales, deberán liquidar el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo desde el año gravable en que obtengan rentas líquidas gravables, que, en todo caso, no podrá ser superior a 5 años.

5. Tabla de Progresividad en la Tarifa para las sociedades constituidas bajo la Ley [1429](#) de 2010:

Año	Tarifa
Primer año	$9\% + (TG - 9\%) * 0$
Segundo año	$9\% + (TG - 9\%) * 0$
Tercer año	$9\% + (TG - 9\%) * 0.25$
Cuarto año	$9\% + (TG - 9\%) * 0.50$
Quinto año	$9\% + (TG - 9\%) * 0.75$
Sexto año y siguientes	TG
TG = Tarifa general de renta para el año gravable.	

complementarios, que hayan accedido a la fecha de entrada en vigencia de esta ley al tratamiento previsto en la Ley [1429](#) de 2010 tendrán las siguientes reglas:

1. El beneficio de la progresividad para aquellos contribuyentes que hayan accedido al mismo, no se extenderá con ocasión de lo aquí previsto.

2. A partir de la entrada en vigencia de la presente ley, los contribuyentes que hayan accedido al beneficio liquidarán el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo de acuerdo con el número de años contados desde la fecha de inicio de la actividad económica.

3. Los contribuyentes que hayan accedido al beneficio y que durante ese tiempo hayan incurrido en pérdidas fiscales y obtenido rentas líquidas, deberán liquidar el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo de acuerdo con el número de años contados desde la fecha de inicio de operaciones en los que no hayan incurrido en pérdidas fiscales.

4. Los contribuyentes que hayan accedido al beneficio y que durante ese tiempo únicamente hayan incurrido en pérdidas fiscales, deberán liquidar el impuesto aplicando la tabla del numeral 5 de este párrafo desde el año gravable en que obtengan rentas líquidas gravables, que, en todo caso, no podrá ser superior a 5 años.

5. Tabla de Progresividad en la Tarifa para las sociedades constituidas bajo la Ley [1429](#) de 2010:

Año	Tarifa
Primer año	$9\% + (TG - 9\%) * 0$
Segundo año	$9\% + (TG - 9\%) * 0$
Tercer año	$9\% + (TG - 9\%) * 0.25$

6. El cambio en la composición accionaria de estas sociedades, con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley, implica la pérdida del tratamiento preferencial y se someten a la tarifa general prevista en este artículo.

**PARÁGRAFO 4o.** La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable a las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, revistas, folletos o coleccionables seriadados de carácter científico o cultural, en los términos de la Ley [98](#) de 1993, será del 9%.

**PARÁGRAFO 5o.** Las siguientes rentas estarán gravadas a la tarifa del 9%:

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

b) Servicios **hoteleros prestados** en hoteles que se remodelen y/o amplíen en municipios de hasta doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2016, dentro de los diez (10) años siguientes a la entrada en vigencia de la presente ley, por un término de 20 años. **La exención prevista** en este numeral, corresponderá a la proporción que represente el valor de la remodelación y/o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado y/o ampliado, para lo cual se requiere aprobación previa del proyecto por parte de la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía Municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado;

c) Lo previsto en este Parágrafo no será aplicable a moteles y residencias.

Cuarto año	$9\%+(TG-9\%)*0.50$
Quinto año	$9\%+(TG-9\%)*0.75$
Sexto año y siguientes	TG
TG = Tarifa general de renta para el año gravable.	

6. El cambio en la composición accionaria de estas sociedades, con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley, implica la pérdida del tratamiento preferencial y se someten a la tarifa general prevista en este artículo.

**PARÁGRAFO 4o.** La tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable a las empresas editoriales constituidas en Colombia como personas jurídicas, cuya actividad económica y objeto social sea exclusivamente la edición de libros, revistas, folletos o coleccionables seriadados de carácter científico o cultural, en los términos de la Ley [98](#) de 1993, será del 9%.

**PARÁGRAFO 5o.** Las siguientes rentas estarán gravadas a la tarifa del 9%:

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

b) Servicios **prestados en hoteles** que se remodelen y/o amplíen en municipios de hasta doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2016, dentro de los diez (10) años siguientes a la entrada en vigencia de la presente ley, por un término de 20 años. **El tratamiento previsto** en este numeral, corresponderá a la proporción que represente el valor de la remodelación y/o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado y/o ampliado, para lo cual se requiere aprobación previa del proyecto

por parte de la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía Municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado;

c) A partir del 1 de enero de 2019, servicios prestados en nuevos hoteles que se construyan en municipios de igual o superior a doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de esta ley, por un término de diez (10) años.

d. A partir del 1 de enero de 2019, servicios prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen en municipios de igual o superior a doscientos mil habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de la presente ley, por un término de diez (10) años, siempre y cuando el valor de la remodelación y/o ampliación no sea inferior al cincuenta por ciento (50%) del valor de adquisición del inmueble remodelado y/o ampliado, conforme a las reglas del artículo 90 de este Estatuto. Para efectos de la remodelación y/o ampliación, se requiere aprobación previa del proyecto por parte de la Curaduría Urbana o en su defecto de la Alcaldía Municipal del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado.

e. Las rentas exentas a las que tengan derecho las personas naturales que presten servicios hoteleros conforme a la legislación vigente en el momento de la construcción de nuevos hoteles, remodelación y/o ampliación de hoteles, no estarán sujetas a las limitantes previstas en el numeral 3 del artículo 336 de este Estatuto.

f. A partir del 1 de enero de 2019, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en municipios de hasta 200.000 habitantes, tal y como lo certifique la autoridad



**PARÁGRAFO 6o.** A partir del 1o de enero de 2017, los rendimientos generados por la reserva de estabilización que constituyen las Sociedades Administradoras de Fondos de Pensiones y Cesantías de acuerdo con el artículo 101 de la Ley 100 de 1993 se consideran rentas brutas especiales gravadas a la tarifa del 9%. La disposición del exceso de reserva originado en dichos rendimientos genera una renta bruta especial gravada para las Sociedades Administradoras de Fondos de Pensiones y Cesantías en el año gravable en que ello suceda a la tarifa del 24%.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO 1o.** Durante el año 2017, la tarifa general del impuesto sobre la renta será del 34%.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO 2o.** Los contribuyentes a que se refiere este artículo también deberán liquidar una sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios durante los siguientes períodos gravables:

1. Para el año gravable 2017:

TABLA SOBRETASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2017

Rangos base gravable en pesos colombianos	Tarifa Marginal	Sobretasa	
Límite inferior	Límite superior		
0	<800.000.000	0%	(Base gravable)*0%
>=800.000.000	En adelante	6%	(Base gravable-800.000.000)*6%

competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los diez (10) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de esta Ley por un término de veinte (20) años.

g. A partir del 1 de enero de 2019, los nuevos proyectos de parques temáticos, nuevos proyectos de parques de ecoturismo y agroturismo y nuevos muelles náuticos, que se construyan en municipios de igual o superior a 200.000 habitantes, tal y como lo certifique la autoridad competente a 31 de diciembre de 2018, dentro de los cuatro (4) años siguientes a partir de la entrada en vigencia de esta Ley, por un término de diez (10) años.

h. Lo previsto en este párrafo no será aplicable a moteles y residencias.

#### **PARÁGRAFO 6o. Derogado**

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

1. Para el año gravable 2019, adicionales, de cuatro (4) puntos porcentuales sobre la tarifa general del impuesto, siendo en total del treinta y siete por ciento (37%).

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

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

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

El símbolo (\*) se entiende como multiplicado por.  
El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que. El símbolo (<) se entiende como menor que.

2. Para el año gravable 2018:

**TABLA SOBRETASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2018**

Rangos base gravable en pesos colombianos	Tarifa Marginal	Sobretasa	
Límite inferior	Límite superior		
0	<800.000.000	0%	(Base gravable)*0%
>=800.000.000	En adelante	4%	(Base gravable-800.000.000)*4%

El símbolo (\*) se entiende como multiplicado por.  
El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que. El símbolo (<) se entiende como menor que.

La sobretasa de que trata este artículo está sujeta, para los períodos gravables 2017 y 2018, a un anticipo del cien por ciento (100%) del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento

**PARÁGRAFO TRANSITORIO 1o.** Durante el año 2017, la tarifa general del impuesto sobre la renta será del 34%.

**PARÁGRAFO TRANSITORIO 2o.** Los contribuyentes a que se refiere este artículo también deberán liquidar una sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios durante los siguientes períodos gravables:

1. Para el año gravable 2017:

**TABLA SOBRETASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2017**

Rangos base gravable en pesos colombianos	Tarifa Marginal	Sobretasa	
Límite inferior	Límite superior		
0	<800.000.000	0%	(Base gravable)*0%
>=800.000.000	En adelante	6%	(Base gravable-800.000.000)*6%

El símbolo (\*) se entiende como multiplicado por. El símbolo (>=) se entiende como mayor o igual que. El símbolo (<) se entiende como menor que.

2. Para el año gravable 2018:

**TABLA SOBRETASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS AÑO 2018**

Rangos base gravable en pesos colombianos	Tarifa Marginal	Sobretasa	
Límite inferior	Límite superior		
0	<800.000.000	0%	(Base gravable)*0%

	>=800.000.000	En adelante	4%	(Base gravable-800.000.000)* 4%
<p>El símbolo (*) se entiende como multiplicado por. El símbolo (&gt;=) se entiende como mayor o igual que. El símbolo (&lt;) se entiende como menor que.</p> <p>La sobretasa de que trata este artículo está sujeta, para los períodos gravables 2017 y 2018, a un anticipo del cien por ciento (100%) del valor de la misma, calculado sobre la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios sobre la cual el contribuyente liquidó el mencionado impuesto para el año gravable inmediatamente anterior. El anticipo de la sobretasa del impuesto sobre la renta y complementarios deberá pagarse en dos cuotas iguales anuales en los plazos que fije el reglamento</p>				

## Anexo 62. Comparativo del Artículo 241 del Estatuto Tributario

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

**1. Para la renta líquida laboral y de pensiones**

Rangos en uvt		Tarifa marginal	Impuesto Desde
Desde	Hasta		
> 0	1.090	0%	0
> 1.090	1.700	19%	(Base gravable expresada en UVT menos 1.090 UVT)* 19%
> 1.700	4.100	28%	(Base gravable expresada en UVT menos 1.700 UVT)*28% más 116 UVT
> 4.100	En adelante	33%	(Base gravable expresada en UVT menos 4.100 UVT)*33% más 788 UVT

**2. Para renta líquida no laboral y de capital**

Rangos en uvt		Tarifa marginal	Impuesto Desde
Desde	Hasta		
>0	600	0%	0

**Artículo 241. Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales (modificado con art. 26 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)** El impuesto sobre la renta de las personas naturales residentes en el país, de las sucesiones de causantes residentes en el país, y de los bienes destinados a fines especiales, en virtud de donaciones o asignaciones modales, se determinará de acuerdo con **la siguiente tabla.**

Rangos en uvt		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
> 0	1.090	0%	0
> 1.090	1.700	19%	(Base gravable expresada en UVT menos 1.090 UVT)* 19%
> 1.700	4.100	28%	(Base gravable expresada en UVT menos 1.700 UVT)*28% más 116 UVT
> 4.100	8.670	33%	(Base gravable expresada en UVT menos 4.100 UVT)*33% más 788 UVT
>8.670	18.970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8.670 UVT) x 35% + 2.296 UVT
>18.970	31.000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18.970 UVT) x

>600	1000	10%	(Base Gravable en UVT menos 600 UVT) x 10%				37% + 5.901 UVT
>1000	2000	20%	(Base Gravable en UVT menos 1000 UVT) x 20% + 40 UVT				(Base Gravable en UVT menos 31.000 UVT) x 39% + 10.352 UVT
>2000	3000	30%	(Base Gravable en UVT menos 2000 UVT) x 30% + 240 UVT				
>3000	4000	33%	(Base Gravable en UVT menos 3000 UVT) x 33% + 540 UVT				
>4000	En adelante	35%	(Base Gravable en UVT menos 4000 UVT) x 35% + 870 UVT				
				>31.000	En adelante	39%	

### Anexo 63. Comparativo del Artículo 242 del Estatuto Tributario

**Artículo 242. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes.** A partir del año gravable 2017, los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 ° del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la siguiente tarifa del impuesto sobre la renta:

Rangos en uvt		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	600	0%	0
>600	1000	5%	(Dividendos en UVT menos 600 UVT) x 5%
>1000	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 1000 UVT) x 10% + 20 UVT

A partir del año gravable 2017, los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes del distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el parágrafo 2° del artículo 49, estarán sujetos a una tarifa del treinta y cinco por ciento (35%) caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.. A esta misma tarifa estarán gravados los dividendos y

Artículo 242. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes (modificado con el art. 27 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 ° del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la siguiente tarifa del impuesto sobre la renta:

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

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

<p>participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras.</p> <p>PARÁGRAFO. El impuesto sobre la renta de que trata este artículo será retenido en la fuente sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.</p>	<p>los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades.</p> <p>PARÁGRAFO. El impuesto sobre la renta de que trata este artículo será retenido en la fuente sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.</p> <p>La retención en la fuente del artículo 242-1 del Estatuto Tributario, será descontable para el accionista persona natural residente. En estos casos el impuesto sobre la renta se reduciría en el valor de la retención en la fuente trasladada al accionista persona natural residente.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 64. Comparativo del Artículo 242-1 del Estatuto Tributario

<p>Artículo 242-1 (No existía)</p>	<p><b>ARTICULO 242-1. TARIFA ESPECIAL PARA DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES RECIBIDAS POR SOCIEDADES NACIONALES</b> (agregado con el art. 50 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribución de utilidades que hubieren sido consideradas como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme a lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 de este Estatuto, estarán sujetas a la tarifa del siete y medio por ciento (7,5%) a título de retención en la fuente sobre la renta, que será trasladable e imputable a la persona natural residente o inversionista residente en el exterior.</p> <p>Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a sociedades nacionales, provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 49, estarán sujetos a la tarifa señalada en el artículo 240 del Estatuto Tributario, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, caso en el cual la retención en la fuente señalada en el inciso anterior se aplicará una vez disminuido este impuesto. A esta misma tarifa estarán gravados los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras.</p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> La retención en la fuente será calculada sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.</p> <p>La retención en la fuente a la que se refiere este artículo solo se practica en la sociedad nacional que reciba los dividendos por primera vez, y el crédito será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Las sociedades bajo el régimen CHC del impuesto sobre la renta, incluyendo las</p>
------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



entidades públicas descentralizadas, no están sujetas a la retención en la fuente sobre los dividendos distribuidos por sociedades en Colombia.

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

## Anexo 65. Comparativo del Artículo 245 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 245. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes</b> La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia <b>será de cinco por ciento (5%).</b></p> <p><b>‘PARÁGRAFO 1o.</b> Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los artículos <a href="#">48</a> y <a href="#">49</a> estarán sometidos a la tarifa <b>general del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta,</b> caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> El impuesto de que trata este artículo será retenido en la fuente, sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones.</p>	<p><b>Artículo 245. Tarifa especial para dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes (modificado con el art. 51 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> La tarifa del impuesto sobre la renta correspondiente a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio principal en el país, por personas naturales sin residencia en Colombia y por sucesiones ilíquidas de causantes que no eran residentes en Colombia será del <b>siete punto cinco por ciento (7,5%).</b></p> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los artículos 48 y 49 estarán sometidos a la tarifa <b>señalada en el artículo 240, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta,</b> caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> El impuesto de que trata este artículo será retenido en la fuente, sobre el valor bruto de los pagos o abonos en cuenta por concepto de dividendos o participaciones</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 66. Comparativo del Artículo 246 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 246. Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras.</b> La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los dividendos y participaciones que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras será del <b>cinco por ciento (5%)</b>, cuando provengan de utilidades que hayan sido distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.</p> <p>Cuando estos dividendos provengan de utilidades que no sean susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán gravados a la tarifa <b>del treinta y cinco por ciento (35%) sobre el valor pagado o abonado en cuenta</b>, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.</p> <p>En cualquier caso, el impuesto será retenido en la fuente en el momento del pago o abono en cuenta.</p>	<p><b>Artículo 246. Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras (modificado con art. 52 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a los dividendos y participaciones que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras será del <b>siete punto cinco por ciento (7,5%)</b>, cuando provengan de utilidades que hayan sido distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.</p> <p>Cuando estos dividendos provengan de utilidades que no sean susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, estarán gravados a la tarifa <b>señalada en el artículo 240, según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta</b>, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto.</p> <p>En cualquier caso, el impuesto será retenido en la fuente en el momento del pago o abono en cuenta.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 67. Comparativo del Artículo 249 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 249. Por inversión en acciones de sociedades agropecuarias</b> Los contribuyentes que inviertan en acciones que se coticen en bolsa, en empresas exclusivamente agropecuarias, en las que la propiedad accionaria esté altamente democratizada según lo establezca el reglamento, tendrán derecho a descontar el valor de la inversión realizada, sin que exceda del uno por ciento (1%) de la renta líquida gravable del año gravable en el cual se realice la inversión.</p> <p>El descuento a que se refiere el presente artículo procederá siempre que el contribuyente mantenga la inversión por un término no inferior a dos (2) años.</p>	<p><b>Derogado tácitamente con lo dispuesto en el art. 81 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018 el cual agregó el nuevo art. 259-2 del ET</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 68. Comparativo del Artículo 254 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 254. Descuento por impuestos pagados en el exterior.</b> Las personas naturales residentes en el país y las sociedades y entidades nacionales, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que perciban rentas de fuente extranjera sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta y complementarios, el impuesto sobre la renta pagado <b>en el país de origen</b>, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas <b>el siguiente valor:</b></p> $\text{Descuento} = ( \text{TRyC} / \text{Ext TRyC} + \text{TCREE} + \text{STCREE} ) * \text{impExt}$ <p><b>Dónde:</b>  <b>TRyC</b> es la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.</p> <p><b>TCREE</b> es la tarifa del impuesto sobre la renta para la equidad CREE aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.</p> <p><b>STCREE</b> es la tarifa de la sobretasa al impuesto sobre la renta para la Equidad CREE aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.</p> <p><b>ImpExt</b> es el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas.</p> <p>El valor del descuento en ningún caso podrá exceder el monto del impuesto sobre la renta y complementarios que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas.</p> <p>Cuando se trate de dividendos o participaciones provenientes de sociedades domiciliadas en el exterior, habrá lugar a un descuento tributario en el impuesto sobre la renta y complementarios por los impuestos sobre la renta pagados en el exterior, de la siguiente</p>	<p><b>Artículo 254. Descuento por impuestos pagados en el exterior (modificado con el art. 81 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Las personas naturales residentes en el país y las sociedades y entidades nacionales, que sean contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que perciban rentas de fuente extranjera sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta y complementarios, el impuesto pagado <b>en el extranjero</b>, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas, siempre que el descuento no exceda del monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas. <b>Para efectos de esta limitación general, las rentas del exterior deben depurarse imputando ingresos, costos y gastos.</b></p> <p>Cuando se trate de dividendos o participaciones provenientes de sociedades domiciliadas en el exterior, habrá lugar a un descuento tributario en el impuesto sobre la renta y complementarios por los impuestos sobre la renta pagados en el exterior, de la siguiente forma:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>El valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones por la tarifa efectiva del impuesto sobre la renta a la que hayan estado sometidas las utilidades <b>comerciales</b> que los generaron.</li> <li>Cuando la sociedad que reparte los dividendos o participaciones gravados en Colombia haya recibido a su vez dividendos o participaciones de otras sociedades, ubicadas en la misma o en otras jurisdicciones, el valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones percibidos por el contribuyente nacional, por la tarifa efectiva a la que hayan estado sometidas las utilidades <b>comerciales</b> que los generaron.</li> </ol>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

forma:

a. El valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones por la tarifa del impuesto sobre la renta a la que hayan estado sometidas las utilidades que los generaron **multiplicado por la proporción de que trata el literal h) de este inciso.**

b. Cuando la sociedad que reparte los dividendos o participaciones gravados en Colombia haya recibido a su vez dividendos o participaciones de otras sociedades

ubicadas en la misma o en otras jurisdicciones, el valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones percibidos por el contribuyente nacional, por la tarifa a la que hayan estado sometidas las utilidades que los generaron **multiplicado por la proporción de que trata el literal h de este inciso.**

c. Para tener derecho al descuento a que se refiere el literal a) del presente artículo, el contribuyente nacional debe poseer una participación directa en el capital de la sociedad de la cual recibe los dividendos o participaciones (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Para el caso del literal b), el contribuyente nacional deberá poseer indirectamente una participación en el capital de la subsidiaria o subsidiarias (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Las participaciones directas e indirectas señaladas en el presente literal deben corresponder a inversiones que constituyan activos fijos para el contribuyente en Colombia, **en todo caso haber sido poseídas por un período no inferior a dos años.**

d. Cuando los dividendos o participaciones percibidas por el contribuyente nacional hayan estado gravados en el país de origen el descuento se incrementará en el monto que resulte de multiplicar tal gravamen por la proporción de que trata el literal h) de este inciso.

c. Para tener derecho al descuento a que se refiere el literal a) del presente artículo, el contribuyente nacional debe poseer una participación directa en el capital de la sociedad de la cual recibe los dividendos o participaciones (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Para el caso del literal b), el contribuyente nacional deberá poseer indirectamente una participación en el capital de la subsidiaria o subsidiarias (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Las participaciones directas e indirectas señaladas en el presente literal deben corresponder a inversiones que constituyan activos fijos para el contribuyente en Colombia, **con lo que el descuento tributario indirecto no sería aplicable a las inversiones de portafolio o destinadas a especular en mercados de valores.**

d. Cuando los dividendos o participaciones percibidas por el contribuyente nacional hayan estado gravados en el país de origen el descuento se incrementará en el monto de tal gravamen.

e. En ningún caso el descuento a que se refieren los literales anteriores, podrá exceder el monto del impuesto de renta y complementarios, generado en Colombia por tales dividendos, **menos los costos y gastos imputables.**

f. Para tener derecho al descuento a que se refieren los literales a), b) y d), el contribuyente deberá probar el pago en cada jurisdicción aportando certificado fiscal del pago del impuesto expedido por la autoridad tributaria respectiva o en su defecto con una prueba idónea. **Adicionalmente, se deberá contar con un certificado del revisor fiscal de la sociedad que distribuye los dividendos, en que se pueda constatar el valor de la utilidad comercial, el valor de la utilidad fiscal, la tarifa de impuesto y el impuesto efectivamente pagado por dicha sociedad. La tarifa efectiva será el porcentaje que resulte de dividir el valor del impuesto efectivamente pagado en las utilidades comerciales de la sociedad extranjera operativa antes de impuestos.**

e. En ningún caso el descuento a que se refiere este inciso, podrá exceder el monto del impuesto de renta y complementarios, generado en Colombia por tales dividendos.

f. Para tener derecho al descuento a que se refieren los literales a), b) y d), el contribuyente deberá probar el pago en cada jurisdicción aportando certificado fiscal del pago del impuesto expedido por la autoridad tributaria respectiva o en su defecto con prueba idónea.

g. Las reglas aquí previstas para el descuento tributario relacionado con dividendos o participaciones provenientes del exterior serán aplicables a los dividendos o participaciones que se perciban a partir de 1 de enero de 2015, cualquiera que sea el período o ejercicio financiero a que correspondan las utilidades que los generaron.

h. La proporción aplicable al descuento del impuesto sobre la renta y complementarios es la siguiente:

$$\text{Proporción Aplicable} = \left( \frac{\text{TRyC}}{\text{TRyC} + \text{TCREE} + \text{STCREE}} \right)$$

Dónde:

- TRyC es la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.

- TCREE es la tarifa del impuesto sobre la renta para la equidad CREE aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.

- STCREE es la tarifa de la sobretasa al impuesto sobre la renta para la Equidad

CREE aplicable al contribuyente por la renta de fuente extranjera.

Parágrafo 1. El impuesto sobre la renta pagado en el exterior, podrá ser tratado como descuento en el año gravable en el cual se haya realizado el pago o en cualquiera de los cuatro (4) períodos

PARÁGRAFO 1. El impuesto sobre la renta pagado en el exterior podrá ser tratado como descuento en el año gravable en el cual se haya realizado el pago, o en cualquiera de los períodos gravables siguientes sin perjuicio de lo previsto en el artículo 259 de este Estatuto. En todo caso, el exceso de impuesto descontable que se trate como descuento en otros períodos gravables, tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas de fuente extranjera de igual naturaleza a las que dieron origen a dicho descuento.

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

gravables siguientes sin perjuicio de lo previsto en el artículo 259 de este Estatuto. En todo caso, el exceso de impuesto descontable que se trate como descuento en cualquiera de los cuatro (4) períodos gravables siguientes tiene como límite el impuesto sobre la renta y complementarios generado en Colombia sobre las rentas que dieron origen a dicho descuento y no podrá acumularse con el exceso de impuestos descontables originados en otras rentas gravadas en Colombia en distintos períodos.

Parágrafo Transitorio. El descuento tributario relacionado con dividendos o participaciones provenientes del exterior que fueron percibidas con anterioridad a 1 de enero de 2015 continuarán rigiéndose por lo dispuesto en el artículo 96 de la Ley 1607 de 2012.



## Anexo 69. Comparativo del Artículo 257 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 257. Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial.</b> Las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos <a href="#">22</a> y <a href="#">23</a> del Estatuto Tributario, no serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios, pero darán lugar a un descuento del impuesto sobre la renta y complementarios, equivalente al 25% del valor donado en el año o período gravable. El Gobierno nacional reglamentará los requisitos para que proceda este descuento.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Las donaciones de que trata el artículo <a href="#">125</a> del Estatuto Tributario también darán lugar al descuento previsto en este artículo.</p>	<p><b>Artículo 257. Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial (modificado con el art. 82 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos <a href="#">22</a> y <a href="#">23</a> del Estatuto Tributario, no serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios, pero darán lugar a un descuento del impuesto sobre la renta y complementarios, equivalente al 25% del valor donado en el año o período gravable. El Gobierno nacional reglamentará los requisitos para que proceda este descuento.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Las donaciones de que trata el artículo <a href="#">125</a> del Estatuto Tributario también darán lugar al descuento previsto en este artículo.</p> <p><b>PARÁGRAFO 2.</b> Todos los usuarios de las entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia tendrán la posibilidad de efectuar donaciones para el financiamiento y sostenimiento de las Instituciones de Educación Superior Públicas a través de los cajeros automáticos, páginas web y plataformas digitales pertenecientes a dichas entidades financieras, quienes emitirán los certificados de donación a fin de que los donantes puedan tomar el descuento tributario en los términos previstos en los artículos 257 y 258 del Estatuto Tributario. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN mediante resolución reglamentará lo dispuesto en este artículo.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 70. Comparativo del Artículo 258-1 del Estatuto Tributario

<p>Art. 258-1 (No existía)</p>	<p><b>Artículo 258-1. Impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos (agregado con el art. 83 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Los responsables del impuesto sobre las ventas –IVA podrán descontar del impuesto sobre la renta a cargo, correspondiente al año en el que se efectúe su pago, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes, el IVA pagado por la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos, incluyendo el asociado a los servicios necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. En el caso de los activos fijos reales productivos formados o construidos, el impuesto sobre las ventas podrá descontarse en el año gravable en que dicho activo se active y comience a depreciarse o amortizarse, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes.</p> <p>Este descuento procederá también cuando los activos fijos reales productivos se hayan adquirido, construido o importado a través de contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción irrevocable de compra. En este caso, el descuento procede en cabeza del arrendatario.</p> <p>El IVA de que trata esta disposición no podrá tomarse simultáneamente como costo o gasto en el impuesto sobre la renta ni será descontable del impuesto sobre las ventas – IVA.</p>
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 71. Comparativo del Artículo 258-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 258-2. Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas.</b> El impuesto sobre las ventas que se cause en la adquisición o en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas, deberá liquidarse y pagarse de conformidad con lo dispuesto en el artículo <a href="#">429</a> del Estatuto Tributario.</p> <p>Cuando la maquinaria importada tenga un valor CIF superior a quinientos mil dólares (US\$500.000.00), el pago del impuesto sobre las ventas podrá realizarse de la siguiente manera: 40% con la declaración de importación y el saldo en dos (2) cuotas iguales dentro de los dos años siguientes. Para el pago de dicho saldo, el importador deberá suscribir acuerdo de pago ante la Administración de Impuestos y Aduanas respectiva, en la forma y dentro de los plazos que establezca el Gobierno nacional.</p> <p>El valor del impuesto sobre las ventas pagado por la adquisición o importación, podrá descontarse del impuesto sobre la renta a su cargo, correspondiente al período gravable en el cual se haya efectuado el pago y en los períodos siguientes.</p> <p>Son industrias básicas las de minería, hidrocarburos, química pesada, siderurgia, metalurgia extractiva, generación y transmisión de energía eléctrica, y obtención, purificación y conducción de óxido de hidrógeno.</p> <p>Sin perjuicio de lo contemplado en los numerales anteriores para el caso de las importaciones temporales de largo plazo el impuesto sobre las ventas susceptible de ser solicitado como descuento, es aquel efectivamente pagado por el contribuyente al momento de la nacionalización o cambio de la modalidad de importación en el periodo o año gravable correspondiente.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

**PARÁGRAFO 1o.** En el caso en que los bienes que originaron el descuento establecido en el presente artículo se enajenen antes de haber transcurrido el respectivo tiempo de vida útil señalado en las normas vigentes, desde la fecha de adquisición o nacionalización, el contribuyente deberá adicionar al impuesto neto de renta correspondiente al año gravable de enajenación, la parte del valor del impuesto sobre las ventas que hubiere descontado, proporcional a los años o fracción de año que resten del respectivo tiempo de vida útil probable. En este caso, la fracción de año se tomará como año completo.

**PARÁGRAFO 2o.** A la maquinaria que haya ingresado al país con anterioridad a la vigencia de la Ley [223](#) de 1995, con base en las modalidades 'Plan Vallejo' o importaciones temporales de largo plazo, se aplicarán las normas en materia del Impuesto sobre las Ventas vigentes al momento de su introducción al territorio nacional.

**Anexo 72. Comparativo del Artículo 259-2 del Estatuto Tributario**

<b>Art. 259-2 (No existía)</b>	<b>Artículo 259-2. Eliminación de descuentos tributarios en el impuesto sobre la renta (agregado con art. 84 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Elimínense a partir del año gravable 2019 todos los descuentos tributarios aplicables al impuesto sobre la renta, que sean distintos de los contenidos en los artículos 115, 254, 255, 256, 257 y 258-1 del Estatuto Tributario, el artículo 104 de la Ley 788 de 2002 y los previstos en esta Ley para las ZOMAC.
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 73. Comparativo del Artículo 292 y del Artículo 292-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 292. Impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010-sujetos pasivos.</b> &lt;Artículo modificado por el artículo 25 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Por los años gravables 2007, 2008, 2009 y 2010, créase el impuesto al patrimonio a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 292-1. Impuesto al patrimonio del año 2011-sujetos pasivos.</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 1 de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Por el año 2011, créase el impuesto al patrimonio a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.</p> <p>Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

## Anexo 74. Comparativo del Artículo 292-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 292-2. Impuesto a la riqueza – años 2015 a 2018-sujetos pasivos.</b> Por los años 2015, 2016, 2017 y 2018, créase un impuesto extraordinario denominado el Impuesto a la Riqueza a cargo de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las personas naturales, las sucesiones ilíquidas, las personas jurídicas y sociedades de hecho, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.</li> <li>2. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su riqueza poseída directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>3. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su riqueza poseída indirectamente a través de establecimientos permanentes, en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>4. Las sociedades y entidades extranjeras respecto de su riqueza poseída directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>5. Las sociedades y entidades extranjeras respecto de su riqueza poseída indirectamente a través de sucursales o establecimientos permanentes en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>6. Las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte respecto de su riqueza poseída en el país.</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Para el caso de los contribuyentes del impuesto a la riqueza señalados en el numeral 3 y 5 del presente</p>	<p><b>Artículo 292-2. Impuesto al patrimonio – sujetos pasivos. (modificado con el art. 35 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> Por los años 2019, 2020 y 2021, créase un impuesto extraordinario denominado el impuesto al patrimonio a cargo de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las personas naturales, las sucesiones ilíquidas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.</li> <li>2. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>3. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído indirectamente a través de establecimientos permanentes, en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno.</li> <li>4. Las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte respecto de su patrimonio poseído en el país.</li> <li>5. Las sociedades o entidades extranjeras que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que posean bienes ubicados en Colombia diferentes a acciones, cuentas por cobrar y/o inversiones de portafolio de conformidad con el artículo 2.17.2.2.1.2 del Decreto 1068 de 2015 y el 18-1 de este Estatuto, como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. No serán sujetos pasivos del impuesto al patrimonio las sociedades o entidades extranjeras, que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que suscriban contratos de arrendamiento financiero con entidades o personas que sean residentes en Colombia.</li> </ol>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

artículo, el deber formal de declarar estará en cabeza de la sucursal o del establecimiento permanente, según sea el caso.

**PARÁGRAFO 2o.** Para el caso de los sujetos pasivos del impuesto a la riqueza que sean personas jurídicas y sociedades de hecho, sean nacionales o extranjeras, el impuesto a la riqueza desaparece a partir del 1o de enero del año 2018 inclusive

.

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

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



**Anexo 75. Comparativo de los Artículos 293, 293-1, 293-2, 294 y 294-1 del Estatuto**

**Tributario**

<p><b>Artículo 293 Hecho generador del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010.</b> &lt;Artículo modificado por el artículo 26 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:&gt; El impuesto a que se refiere el artículo anterior se genera por la posesión de riqueza a lo de enero del año 2007, cuyo valor sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$ 3.000.000.000)</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 293-1 Hecho generador del impuesto al patrimonio del año 2011.</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 2 de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Por el año 2011, el impuesto al patrimonio, al que se refiere el artículo 292-1, se genera por la posesión de riqueza a lo de enero del año 2011, cuyo valor sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000).</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 293-2 No contribuyentes del impuesto a la riqueza de los años 2015 a 2018</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 2 de la Ley 1739 de 2014. El nuevo texto es el siguiente:&gt; No son contribuyentes del Impuesto a la Riqueza de que trata el artículo 292-2 las personas naturales y las sociedades o entidades de que tratan los artículos 18, 18-1, el numeral 1 del artículo 19, los artículos 22, 23, 23-1, 23-2, así como las definidas en el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario. Tampoco son contribuyentes del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de restructuración de conformidad con lo previsto en la Ley 550 de 1999, o acuerdo de reorganización de conformidad con la Ley 1116 de 2006 y las personas naturales que se encuentren sometidas al régimen de insolvencia.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

<p>PARÁGRAFO. Cuando se decrete la disolución y liquidación de una sociedad con el propósito de defraudar a la administración tributaria o de manera abusiva como mecanismo para evitar ser contribuyente del Impuesto a la Riqueza, el o los socios o accionistas que hubieren realizado, participado o facilitado los actos de defraudación o abuso responderán solidariamente ante la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) por el impuesto, intereses y sanciones, de ser el caso, que la sociedad habría tenido que declarar, liquidar y pagar de no encontrarse en liquidación.</p>	
<p><b>Artículo 294. Causación del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010.</b> &lt;Artículo modificado por el artículo 27 de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:&gt; El impuesto al patrimonio se causa el 1o de enero de cada año, por los años 2007, 2008, 2009 y 2010.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 294-1. Causación del impuesto al patrimonio del año 2011</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 3 de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; El impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 292-1 se causa el 1o de enero del año 2011.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

## Anexo 76. Comparativo del Artículo 294-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 294-2. Hecho generador impuesto a la riqueza 2015 a 2018.</b> El Impuesto a la Riqueza se genera por la posesión de la misma al 1o de enero del año 2015, cuyo valor sea igual o superior a \$1.000 millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio bruto del contribuyente poseído en la misma fecha menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esa fecha.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Para determinar la sujeción pasiva a este impuesto, las sociedades que hayan llevado a cabo procesos de escisión y las resultantes de estos procesos, a partir de la vigencia de la presente ley y hasta el 1o de enero de 2015, deberán sumar las riquezas poseídas por las sociedades escindidas y beneficiarias, a 1o de enero de 2015.</p> <p>Para determinar la sujeción pasiva a este impuesto, las personas naturales o jurídicas que hayan constituido sociedades a partir de la vigencia de la presente ley y hasta el 1o de enero de 2015, deberán sumar las riquezas poseídas por las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y por las sociedades constituidas a 1o de enero de 2015, teniendo en cuenta en este último caso la proporción en la que participan los socios en las sociedades así constituidas.</p>	<p><b>ARTÍCULO 294-2. Hecho generador.</b> (modificado con el artículo 36 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) El impuesto al patrimonio se genera por la posesión del mismo al 1° de enero del año 2019, cuyo valor sea igual o superior a cinco mil (\$5.000) millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de patrimonio es equivalente al patrimonio líquido, calculado tomando el total del patrimonio bruto del contribuyente persona natural poseído en la misma fecha menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esa fecha</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 77. Comparativo de los Artículos 295 y 295-1 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 295 Base gravable del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010.</b> &lt;Artículo modificado por el artículo <a href="#">28</a> de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:&gt; La base imponible del impuesto al patrimonio está constituida por el valor del patrimonio líquido del contribuyente poseído el 1o de enero <u>del año 2007</u>, determinado conforme lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones o aportes poseídos en sociedades <u>nacionales</u>, así como los primeros doscientos veinte millones de pesos (\$220.000.000) del valor de la casa o apartamento de habitación.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 295-1. Base gravable del impuesto al patrimonio del año 2011</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo <a href="#">4</a> de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; La base imponible del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo <a href="#">292-1</a> está constituida por el valor del patrimonio líquido del contribuyente poseído el 1o de enero del año 2011, determinado conforme lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial neto <u>de las acciones poseídas</u> en sociedades nacionales, así como los primeros trescientos diecinueve millones doscientos quince mil pesos (\$319.215.000) del valor de la casa o apartamento de habitación.</p> <p>En el caso de las cajas de compensación, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, la base gravable está constituida por el patrimonio líquido poseído a 1o de enero del año 2011, vinculado a las actividades sobre las cuales tributa como contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Se excluye de la base para liquidar el impuesto al patrimonio, el valor patrimonial neto de los activos fijos inmuebles adquiridos y/o destinados al control y</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

mejoramiento del medio ambiente por las empresas públicas de acueducto y alcantarillado.

Igualmente se excluye el valor patrimonial neto de los bienes inmuebles del beneficio y uso público de las empresas públicas de transporte masivo de pasajeros, así como el VPN de los bancos de tierras que posean las empresas públicas territoriales destinadas a vivienda prioritaria.

Así mismo, se excluye de la base el valor patrimonial neto de los aportes sociales realizados por los asociados, en el caso de los contribuyentes a que se refiere el numeral 4 del artículo [19](#) de este Estatuto.

## Anexo 78. Comparativo del Artículo 295-2 del Estatuto Tributario

<p><b>ARTÍCULO 295-2. Base gravable.</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 4 de la Ley 1739 de 2014.&gt; La base gravable del impuesto a la riqueza es el valor del patrimonio bruto de las personas jurídicas y sociedades de hecho poseído a lo de enero de 2015, 2016 y 2017 menos las deudas a cargo de las mismas vigentes en esas mismas fechas, y en el caso de personas naturales y sucesiones ilíquidas, el patrimonio bruto poseído por ellas a lo de enero de 2015, 2016, 2017 y 2018 menos las deudas a cargo de las mismas vigentes en esas mismas fechas, determinados en ambos casos conforme a lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial que tengan al 1o de enero de 2015, 2016 y 2017 para los contribuyentes personas jurídicas y sociedades de hecho, y el que tengan a lo de enero de 2015, 2016, 2017 y 2018 las personas naturales y las sucesiones ilíquidas, los siguientes bienes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. En el caso de las personas naturales, las primeras 12.200 UVT del valor patrimonial de la casa o apartamento de habitación.</li> <li>2. El valor patrimonial neto de las acciones, cuotas o partes de interés en sociedades nacionales poseídas directamente o a través de fiducias mercantiles o fondos de inversión colectiva, fondos de pensiones voluntarias, seguros de pensiones voluntarias o seguros de vida individual determinado conforme a las siguientes reglas: En el caso de acciones, cuotas o partes de interés de sociedades nacionales, poseídas a través de fiducias mercantiles o fondos de inversión colectiva, fondos de pensiones</li> </ol>	<p><b>ARTÍCULO 295-2. Base gravable (modificado con el art. 37 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018)</b> La base gravable del impuesto al patrimonio es el valor del patrimonio bruto de las personas naturales, sucesiones ilíquidas o entidades extranjeras poseído a 1 de enero de 2019, 2020 y 2021 menos las deudas a cargo de los mismos vigentes en esas mismas fechas, determinado conforme a lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial que tengan al 1° de enero de 2019, 2020 y 2021 para las personas naturales, las sucesiones ilíquidas y sociedades o entidades extranjeras, los siguientes bienes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. En el caso de las personas naturales, las primeras 13.500 UVT del valor patrimonial de su casa o apartamento de habitación.</li> </ol> <p>Esta exclusión aplica únicamente respecto a la casa o apartamento en donde efectivamente viva la persona natural la mayor parte del tiempo, por lo que no quedan cobijados por esta exclusión los inmuebles de recreo, segundas viviendas u otro inmueble que no cumpla con la condición de ser el lugar en donde habita la persona natural.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. El cincuenta por ciento (50%) del valor patrimonial de los bienes objeto del impuesto complementarios de normalización tributaria que sean declarados en el periodo gravable 2019 y que hayan sido repatriados al país de forma permanente</li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Los valores patrimoniales que se pueden excluir de la base gravable del impuesto al patrimonio se determinará de conformidad con lo previsto en el Título II del Libro I de este</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

voluntarias, seguros de pensiones voluntarias o seguros de vida individual el valor patrimonial neto a excluir será el equivalente al porcentaje que dichas acciones, cuotas o partes de interés tengan en el total de patrimonio bruto del patrimonio autónomo o del fondo de inversión colectiva, del fondo de pensiones voluntarias, de la entidad aseguradora de vida, según sea el caso, en proporción a la participación del contribuyente.

3. El valor patrimonial neto de los bienes inmuebles de beneficio y uso público de las empresas públicas de transporte masivo de pasajeros, así como el valor patrimonial neto de los bancos de tierras que posean las empresas públicas territoriales destinadas a vivienda prioritaria.

4. El valor patrimonial neto de los activos fijos inmuebles adquiridos y/o destinados al control y mejoramiento del medio ambiente por las empresas públicas de acueducto y alcantarillado.

5. El valor de la reserva técnica de Fogafín y Fogacoop.

6. Respecto de los contribuyentes de que tratan los numerales 4 y 5 del artículo [292-2](#) del Estatuto Tributario que sean entidades financieras del exterior el valor de las operaciones activas de crédito realizadas con residentes fiscales colombianos o sociedades nacionales así como los rendimientos asociados a los mismos.

7. Respecto de los contribuyentes de que tratan los numerales 4 y 5 del artículo [292-2](#) del Estatuto Tributario, el valor de las operaciones de leasing internacional así como los rendimientos financieros que de ellas se deriven, cuyos objetos sean activos localizados en el territorio nacional.

8. En el caso de los extranjeros con residencia en el país por un término inferior a cinco (5) años, el valor total de su patrimonio líquido localizado en el exterior.

Estatuto. El valor patrimonial neto de los bienes que se excluyen de la base gravable, es el que se obtenga de multiplicar el valor patrimonial del bien por el porcentaje que resulte de dividir el patrimonio líquido por el patrimonio bruto a 1° de enero de 2019, y a 1° de enero de 2020, y a partir del 1° de enero de 2021.

**PARÁGRAFO 2.** En caso de que la base gravable del impuesto al patrimonio determinado en cualquiera de los años 2020 y 2021, sea superior a aquella determinada en el año 2019, la base gravable para cualquiera de dichos años será la menor entre la base gravable determinada en el año 2019 incrementada en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de Estadística -DANE para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara. Si la base gravable del impuesto al patrimonio determinada en cualquiera de los años 2020 y 2021, es inferior a aquella determinada en el año 2019, la base gravable para cada uno de los años será la mayor entre la base gravable determinada en el año 2019 disminuida en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de Estadística -DANE para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara.

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

Para efectos de la determinación de los activos, pasivos, capital, ingresos, costos y gastos que se tienen en cuenta al establecer el patrimonio atribuible a un establecimiento permanente durante un año o periodo gravable, se deberá elaborar un estudio, de acuerdo con el Principio de Plena Competencia, en el cual se tengan en cuenta las funciones desarrolladas, activos utilizados, el

9. Los contribuyentes a que se refiere el numeral 4 del artículo 19 de este Estatuto, pueden excluir de su base el valor patrimonial de los aportes sociales realizados por sus asociados.

**PARÁGRAFO 1o.** La base gravable, en el caso de las cajas de compensación, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, estará constituida por el valor del patrimonio bruto del contribuyente poseído a 1o de enero de 2015, a 1o de enero de 2016 y a 1o de enero de 2017 menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esas mismas fechas, siempre que, tanto el patrimonio bruto como las deudas, se encuentren vinculados a las actividades sobre las cuales tributan como contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.

**PARÁGRAFO 2o.** Los valores patrimoniales que se pueden excluir de la base gravable del Impuesto a la Riqueza se determinarán de conformidad con lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto. El valor patrimonial neto de los bienes que se excluyen de la base gravable, es el que se obtenga de multiplicar el valor patrimonial del bien por el porcentaje que resulte de dividir el patrimonio líquido por el patrimonio bruto a 1o de enero de 2015, a 1o de enero de 2016, a 1o de enero de 2017 en el caso de los contribuyentes personas jurídicas y sociedades de hecho, y el que resulte de dividir el patrimonio líquido por el patrimonio bruto a 1o de enero de 2015, 1o de enero de 2016, 1o de enero de 2017 y 1o de enero de 2018 en el caso de los contribuyentes personas naturales y sucesiones ilíquidas.

**PARÁGRAFO 3o.** Para efectos del numeral 2 del presente artículo, las sociedades fiduciarias, las sociedades administradoras de fondos de inversión colectiva o las sociedades administradoras de fondos de pensiones voluntarias, o las entidades aseguradoras de vida, según corresponda, certificarán junto con el valor patrimonial de los derechos o participaciones, el porcentaje que dichas acciones, cuotas o partes de

personal involucrado y los riesgos asumidos por la empresa a través del establecimiento permanente o sucursal y de las otras partes de la empresa de la que el establecimiento permanente o sucursal forma parte.



interés tengan en el total del patrimonio bruto del patrimonio autónomo o del fondo de inversión colectiva o del fondo de pensiones voluntarias o las entidades aseguradoras de vida, según sea el caso.

**PARÁGRAFO 4o.** En caso de que la base gravable del impuesto a la riqueza determinada en cualquiera de los años 2016, 2017 y 2018, sea superior a aquella determinada en el año 2015, la base gravable para cualquiera de dichos años será la menor entre la base gravable determinada en el año 2015 incrementada en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de Estadística para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara. Si la base gravable del impuesto a la riqueza determinada en cualquiera de los años 2016, 2017 y 2018, es inferior a aquella determinada en el año 2015, la base gravable para cada uno de los años será la mayor entre la base gravable determinada en el año 2015 disminuida en el veinticinco por ciento (25%) de la inflación certificada por el Departamento Nacional de Estadística para el año inmediatamente anterior al declarado y la base gravable determinada en el año en que se declara.

**PARÁGRAFO 5o.** Los bienes objeto del impuesto complementario de normalización tributaria que sean declarados en los periodos 2015, 2016 y 2017, según el caso, integrarán la base gravable del impuesto a la riqueza en el año en que se declaren. El aumento en la base gravable por este concepto no estará sujeto al límite superior de que trata el parágrafo 4o de este artículo.

**PARÁGRAFO 6o.** En el caso de las personas naturales sin residencia en el país y las sociedades y entidades extranjeras que tengan un establecimiento permanente o sucursal en Colombia, la base gravable corresponderá al patrimonio atribuido al establecimiento o sucursal de conformidad con lo establecido en el artículo [20-2](#) del Estatuto Tributario.

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

**Anexo 79. Comparativo de los Artículos 296 y 296-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 296 Tarifa del impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010.</b> Artículo modificado por el artículo <a href="#">29</a> de la Ley 1111 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:&gt; La tarifa del impuesto al patrimonio es del uno punto dos (1.2%) por cada año, de la base gravable establecida de conformidad con el artículo anterior.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 296-1 Tarifa del impuesto al patrimonio del año 2011</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo <a href="#">5</a> de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; La tarifa del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo <a href="#">292-1</a> es la siguiente:</p> <p>&lt;Inciso modificado por el artículo <a href="#">10</a> de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Del dos punto cuatro por ciento (2.4%) sobre la base gravable prevista en el artículo <a href="#">295-1</a>, cuando el patrimonio líquido sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000).</p> <p>&lt;Inciso modificado por el artículo 10 de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) sobre la base gravable prevista en el artículo 295-1, cuando el patrimonio líquido sea superior a cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000).</p> <p>En ambos casos establecida dicha base gravable de conformidad con el artículo 297-1.</p> <p>&lt;Inciso adicionado por el artículo 10 de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:&gt; Para efectos de lo dispuesto en el artículo 293-1 las sociedades que hayan efectuado procesos de escisión durante el año gravable 2010, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 por las sociedades escindidas y beneficiarias con el fin de determinar su sujeción al impuesto.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

<Inciso adicionado por el artículo 10 de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del dos punto cuatro por ciento (2.4%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables. Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 sea superior a cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables.

<Inciso adicionado por el artículo 10 de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:> Así mismo, para efectos de lo dispuesto en el artículo 293-1 las personas naturales o jurídicas que, de conformidad con la Ley 1258 de 2008, hayan constituido sociedades por acciones simplificadas durante el año gravable 2010, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 por las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y por las respectivas S.A.S. con el fin de determinar su sujeción al impuesto.

<Inciso adicionado por el artículo 10 de la Ley 1430 de 2010. El nuevo texto es el siguiente:> Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y que cada una de las S.A.S. estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del dos punto cuatro por ciento (2.4%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables. Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1o de enero de 2011 sea superior a cinco mil millones

de pesos (5.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y cada una de las S.A.S. estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables. Las personas naturales o jurídicas que las constituyeron responderán solidariamente por el impuesto al patrimonio, actualización e interés de las S.A.S. a prorrata de sus aportes.

El impuesto al patrimonio para el año 2011 deberá liquidarse en el formulario oficial que para el efecto prescriba la DIAN y presentarse en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en la jurisdicción de la Dirección Seccional de Impuestos o de Impuestos y Aduanas, que corresponda al domicilio del sujeto pasivo de este impuesto y pagarse en ocho cuotas iguales, durante los años 2011, 2012, 2013 y 2014, dentro de los plazos que establezca el Gobierno Nacional.

## Anexo 80. Comparativo del Artículo 296-2 del Estatuto Tributario

**Artículo 296-2. Tarifa** (adicionado con art. 5 Ley 1739 de 2014). La tarifa del Impuesto a la Riqueza se determina con base en las siguientes tablas:

### 1. Para las personas jurídicas:

#### A. Para el año 2015:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2015			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
>0	<2.000.000.000	0,20%	(Base gravable) * 0,20%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,35%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,35%) + \$4.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,75%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,75%) + \$7.500.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,15%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,15%) + \$22.500.000

El símbolo de asterisco (\*) se entiende como multiplicado por . El símbolo ( » se entiende como mayor que. El símbolo ( >=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

#### B. Para el año 2016:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2016			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
>0	<2.000.000.000	0,15%	(Base gravable) * 0,15%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,25%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,25%) + \$3.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,50%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,50%) + \$5.500.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,00%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,00%) + \$15.500.000

El símbolo de asterisco (\*) se entiende como multiplicado por . El símbolo ( » se entiende como mayor que. El símbolo ( >=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

#### C. Para el año 2017:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS JURIDICAS AÑO 2017			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
>0	<2.000.000.000	0,05%	(Base gravable) * 0,05%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,10%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,10%) + \$1.000.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,20%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,20%) + \$2.000.000
>=5.000.000.000	En adelante	0,40%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 0,40%) + \$6.000.000

**Artículo 296-2. Tarifa** (modificado con art. 38 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) La tarifa del impuesto al patrimonio La tarifa del impuesto al patrimonio es del 1% por cada año, del total de la base gravable establecida, de conformidad con el artículo 295-2 de este Estatuto.

El símbolo de asterisco (\*) se entiende como multiplicado por . El símbolo ( » se entiende como mayor que. El símbolo ( >=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

## 2. Para las personas naturales:

TABLA IMPUESTO A LA RIQUEZA PERSONAS NATURALES			
RANGOS DE BASE GRAVABLE EN \$		TARIFA MARGINAL	IMPUESTO
>0	<2.000.000.000	0,125%	(Base gravable) * 0,125%
>=2.000.000.000	<3.000.000.000	0,35%	((Base gravable - \$2.000.000.000) * 0,35%) + \$2.500.000
>=3.000.000.000	<5.000.000.000	0,75%	((Base gravable - \$3.000.000.000) * 0,75%) + \$6.000.000
>=5.000.000.000	En adelante	1,50%	((Base gravable - \$5.000.000.000) * 1,50%) + \$21.000.000

El símbolo de asterisco (\*) se entiende como multiplicado por . El símbolo ( » se entiende como mayor que. El símbolo ( >=) se entiende como mayor o igual que; El símbolo (<) se entiende como menor que.

**Anexo 81. Comparativo de los Artículos 297 y 297-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 297 Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio de los años 2007 a 2010.</b> No están obligadas a pagar el Impuesto al Patrimonio, las entidades a las que se refiere el numeral 1 del artículo <a href="#">19</a>, así como las relacionadas en los artículos <a href="#">22</a>, <a href="#">23</a>, <a href="#">23-1</a> y <a href="#">23-2</a> del Estatuto Tributario. Tampoco están sujetas al pago del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato o que hayan suscrito acuerdo de reestructuración de conformidad con lo previsto en la Ley <a href="#">550</a> de 1999.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 297-1 Entidades no sujetas al impuesto al patrimonio del año 2011</b>          &lt;Artículo adicionado por el artículo <a href="#">6</a> de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; No están obligadas a pagar el impuesto al patrimonio de que trata el artículo <a href="#">292-1</a>, las entidades a las que se refiere el numeral 1 del artículo <a href="#">19</a>, las relacionadas en los artículos <a href="#">22</a>, <a href="#">23</a>, <a href="#">23-1</a> y <a href="#">23-2</a>, así como las definidas en el numeral 11 del artículo <a href="#">191</a> del Estatuto Tributario. Tampoco están sujetas al pago del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de reestructuración de conformidad con lo previsto en la Ley <a href="#">550</a> de 1999, o acuerdo de reorganización de la Ley <a href="#">1116</a> de 2006.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>



## Anexo 82. Comparativo del Artículo 297-2 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 297-2. Causación.</b> La obligación legal del impuesto a la riqueza se causa para los contribuyentes que sean personas jurídicas, el 1o de enero de 2015, el 1o de enero de 2016 y el 1o de enero de 2017.</p> <p>Para los contribuyentes personas naturales, la obligación legal del impuesto a la riqueza se causa el 1o de enero de 2015, el 1o de enero de 2016, el 1o de enero de 2017 y el 1o de enero de 2018.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> Los momentos de causación aquí previstos también se aplicarán para los efectos contables incluida la conformación del balance separado, o individual, y del balance consolidado.</p>	<p><b>Artículo 297-2. Causación (modificado con art. 39 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> La obligación legal del impuesto al patrimonio se causa el 1° de enero de 2019, el 1° de enero de 2020 y el 1° de enero de 2021.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 83. Comparativo de los Artículos 298-3, 298-4 y 298-5-1 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 298-3 No deducibilidad del impuesto al patrimonio del año 2004</b> Artículo adicionado por el artículo <a href="#">17</a> de la Ley 863 de 2003. El nuevo texto es el siguiente:&gt; En ningún caso el valor cancelado por concepto del Impuesto al Patrimonio será deducible o descontable en el Impuesto sobre la Renta, ni podrá ser compensado con otros impuestos.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 298-4 Normas aplicables al impuesto al patrimonio del año 2011</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo <a href="#">7</a> de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; El impuesto al patrimonio se somete a las normas sobre declaración, pago, administración, control y no deducibilidad contempladas en los artículos <a href="#">298</a>, <a href="#">298-1</a>, <a href="#">298-2</a>, <a href="#">298-3</a> y demás disposiciones concordantes de este Estatuto.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>
<p><b>Artículo 298-5 Control y sanciones para el impuesto al patrimonio del año 2011</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo <a href="#">8</a> de la Ley 1370 de 2009. El nuevo texto es el siguiente:&gt; En relación con el impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo <a href="#">292-1</a>, además de los hechos mencionados en el artículo <a href="#">647</a> de este Estatuto, constituye inexactitud sancionable de conformidad con el mismo, la realización de ajustes contables y/o fiscales, que no correspondan a operaciones efectivas o reales y que impliquen la disminución del patrimonio líquido, a través de omisión o subestimación de activos, reducción de valorizaciones o de ajustes o de reajustes fiscales, la inclusión de pasivos inexistentes o de provisiones no autorizadas o sobreestimadas de los cuales se derive un menor impuesto a pagar. Lo anterior sin perjuicio de las sanciones penales a que haya lugar.</p>	<p><b>Derogado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</b></p>

#### Anexo 84. Comparativo del Artículo 298-6 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 298-6. No deducibilidad del impuesto.</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 7 de la Ley 1739 de 2014&gt; En ningún caso el valor cancelado por concepto del Impuesto a la <b>Riqueza</b> ni su complementario de normalización tributaria serán deducibles o descontables en el impuesto sobre la renta y complementarios, <b>ni en el Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE)</b>, ni podrán ser compensados con estos ni con otros impuestos.</p>	<p><b>Artículo 298-6. No deducibilidad del impuesto (modificado con art. 40 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> En ningún caso el valor cancelado por concepto del impuesto al <b>patrimonio</b> ni su complementario de normalización tributaria serán deducibles o descontables en el impuesto sobre la renta y complementarios, ni podrá ser compensado con este ni con otros impuestos.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 85. Comparativo del Artículo 298-8 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 298-8.</b> &lt;Artículo adicionado por el artículo 9 de la Ley 1739 de 2014 &gt; El Impuesto a la Riqueza y su complementario de normalización tributaria se someten a las normas sobre declaración, pago, administración y control contempladas en los artículos 298, 298-1, 298-2 y demás disposiciones concordantes de este Estatuto.</p>	<p><b>Artículo 298-8. Remisión</b> (modificado con art. 41 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018) El impuesto al patrimonio de que trata el artículo 292-2 de este Estatuto se somete a las normas sobre declaración, pago, administración y control contempladas en los artículos 298, 298-1, 298-2 y demás disposiciones concordantes de este Estatuto.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 86. Comparativo del Artículo 303-1 del Estatuto Tributario**

<b>Artículo 303-1 (No existía)</b>	<b>Artículo 303-1. Ganancia ocasional derivada de indemnizaciones por concepto de seguros de vida (agregado con el art. 28 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> A partir del año gravable 2019, las indemnizaciones por seguros de vida, estarán gravadas con la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales, en el monto que supere doce mil quinientas (12.500) UVT.
------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 87. Comparativo del Artículo 319-4 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 319-4. Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas.</b> Las fusiones y escisiones adquisitivas tendrán los efectos que a continuación se señalan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se entenderá que las entidades intervinientes en la respectiva fusión o escisión, ya sea que intervengan como absorbidas o escidentes (es decir, como enajenantes), o como absorbentes resultantes de la fusión o beneficiarias (es decir, como adquirentes), experimentan ingreso gravable alguno como consecuencia de la transferencia de activos entre sí, ni se entenderá que dicha transferencia constituye enajenación para efectos fiscales.</li> <li>2. Para la entidad adquirente el costo fiscal de los bienes transferidos será el mismo que tenga la enajenante respecto de tales bienes, de lo cual se dejará constancia en el documento que contenga el acto jurídico de fusión o escisión. Para efectos de depreciación o amortización fiscal en cabeza de la entidad adquirente, no habrá lugar a extensiones o reducciones en la vida útil de los bienes transferidos, ni a modificaciones del costo fiscal base de depreciación o amortización.</li> <li>3. Los bienes transferidos conservarán para efectos fiscales en la entidad adquirente, la misma naturaleza de activos fijos o movibles que tengan para la entidad enajenante en el momento de la respectiva fusión o escisión.</li> <li>4. Si la adquirente enajena los activos dentro de los dos (2) años siguientes al aporte, no podrá compensar pérdidas fiscales acumuladas ni excesos de renta presuntiva sobre renta líquida, respecto del ingreso que genere la enajenación de dichos bienes.</li> <li>5. Respecto de los accionistas, socios o partícipes en las entidades participantes, no se entenderá que existe enajenación de acciones, cuotas o</li> </ol>	<p><b>Artículo 319-4. Efectos en las fusiones y escisiones adquisitivas (modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Las fusiones y escisiones adquisitivas tendrán los efectos que a continuación se señalan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se entenderá que las entidades intervinientes en la respectiva fusión o escisión, ya sea que intervengan como absorbidas o escidentes (es decir, como enajenantes), o como absorbentes resultantes de la fusión o beneficiarias (es decir, como adquirentes), experimentan ingreso gravable alguno como consecuencia de la transferencia de activos entre sí, ni se entenderá que dicha transferencia constituye enajenación para efectos fiscales.</li> <li>2. Para la entidad adquirente el costo fiscal de los bienes transferidos será el mismo que tenga la enajenante respecto de tales bienes, de lo cual se dejará constancia en el documento que contenga el acto jurídico de fusión o escisión. Para efectos de depreciación o amortización fiscal en cabeza de la entidad adquirente, no habrá lugar a extensiones o reducciones en la vida útil de los bienes transferidos, ni a modificaciones del costo fiscal base de depreciación o amortización.</li> <li>3. Los bienes transferidos conservarán para efectos fiscales en la entidad adquirente, la misma naturaleza de activos fijos o movibles que tengan para la entidad enajenante en el momento de la respectiva fusión o escisión.</li> <li>4. Si la adquirente enajena los activos dentro de los dos (2) años siguientes al aporte, no podrá compensar pérdidas fiscales acumuladas ni excesos de renta presuntiva sobre renta líquida, respecto del ingreso que genere la enajenación de dichos bienes.</li> <li>5. Respecto de los accionistas, socios o partícipes en las entidades participantes, no se entenderá que existe enajenación de acciones, cuotas o</li> </ol>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

participaciones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que en el caso de la fusión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el setenta y cinco por ciento (75%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en cada una de las entidades fusionadas, participen luego de la fusión en la entidad absorbente o resultante de la fusión, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia a aquellos que tengan antes de la fusión aunque proporcionales a su participación en la entidad resultante de la fusión;

b) Que en el caso de la escisión, los accionistas, socios o partícipes, titulares de por lo menos el setenta y cinco por ciento (75%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en la entidad escidente, participen luego de la escisión en la enajenante misma, o en una o más de las entidades beneficiarias, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes, en sustancia, a aquellos que tengan antes de la escisión, aunque en proporción a su participación en la entidad enajenante o beneficiaria respectiva;

c) Que en los eventos previstos en los literales a) y b) anteriores, la participación o derechos que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe en la entidad resultante de la fusión o en la escidente o en la entidad beneficiaria o beneficiarias respectivas, constituya no menos del noventa por ciento (90%) de la contraprestación que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe por sus acciones, cuotas, participaciones o derechos en la entidad absorbente o escidente, sobre bases comerciales razonables, según las mismas se reflejen en el método de valoración y en el mecanismo de intercambio adoptado para la respectiva fusión o escisión;

participaciones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que en el caso de la fusión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el setenta y cinco por ciento (75%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en cada una de las entidades fusionadas, participen luego de la fusión en la entidad absorbente o resultante de la fusión, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia a aquellos que tengan antes de la fusión aunque proporcionales a su participación en la entidad resultante de la fusión;

b) Que en el caso de la escisión, los accionistas, socios o partícipes, titulares de por lo menos el setenta y cinco por ciento (75%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en la entidad escidente, participen luego de la escisión en la enajenante misma, o en una o más de las entidades beneficiarias, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes, en sustancia, a aquellos que tengan antes de la escisión, aunque en proporción a su participación en la entidad enajenante o beneficiaria respectiva;

c) Que en los eventos previstos en los literales a) y b) anteriores, la participación o derechos que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe en la entidad resultante de la fusión o en la escidente o en la entidad beneficiaria o beneficiarias respectivas, constituya no menos del noventa por ciento (90%) de la contraprestación que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe por sus acciones, cuotas, participaciones o derechos en la entidad absorbente o escidente, sobre bases comerciales razonables, según las mismas se reflejen en el método de valoración y en el mecanismo de intercambio adoptado para la respectiva fusión o escisión;

**d) Derogado**

d) Si los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, enajenan o ceden a cualquier título las acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos políticos o económicos antes de que finalice el segundo año gravable siguiente al año gravable en el cual se perfeccione la respectiva fusión o escisión, deberán pagar por concepto de impuesto de renta y complementarios por el respectivo acto de enajenación o cesión, el que aplique al mismo acto de enajenación, adicionado en un treinta por ciento (30%), sin que en ningún caso dicho impuesto de renta resulte inferior al diez por ciento (10%) del valor asignado a las acciones, cuotas, participaciones o derechos del respectivo accionista, socio o partícipe en la fusión o escisión según el método de valoración adoptado para la misma. Las disposiciones contenidas en este literal d) no aplicarán a ventas forzadas, transferencias por causa de muerte, transferencias a título de escisión o fusión que cumplan con los mismos requisitos establecidos en este artículo y transferencias a título de liquidación;

e) Los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, tendrán como costo fiscal respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones que reciban en la entidad adquirente respectiva, el mismo costo fiscal que tenían respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones en la entidad enajenante, sin que se entienda que existe solución de continuidad en la propiedad sobre la inversión, ni que haya lugar a cambio alguno en cuanto a la naturaleza de la inversión como activo fijo o movable;

f) Las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que cualquiera de los accionistas, socios o partícipes de cualquiera de las entidades enajenantes no tengan como contraprestación en la respectiva fusión o escisión, acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos en la entidad adquirente, se entenderán enajenadas bajo las reglas generales establecidas en este Estatuto y en otras leyes y estarán sometidas a los impuestos aplicables.

e) Los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, tendrán como costo fiscal respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones que reciban en la entidad adquirente respectiva, el mismo costo fiscal que tenían respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones en la entidad enajenante, sin que se entienda que existe solución de continuidad en la propiedad sobre la inversión, ni que haya lugar a cambio alguno en cuanto a la naturaleza de la inversión como activo fijo o movable;

f) Las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que cualquiera de los accionistas, socios o partícipes de cualquiera de las entidades enajenantes no tengan como contraprestación en la respectiva fusión o escisión, acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos en la entidad adquirente, se entenderán enajenadas bajo las reglas generales establecidas en este Estatuto y en otras leyes y estarán sometidas a los impuestos aplicables.

**PARÁGRAFO 1o.** Para efectos tributarios se entenderá que se está frente a un proceso de escisión cuando el patrimonio escindido de la(s) entidad(es) escidente(s) o enajenante(s) califique



**PARÁGRAFO 1o.** Para efectos tributarios se entenderá que se está frente a un proceso de escisión cuando el patrimonio escindido de la(s) entidad(es) escidente(s) o enajenante(s) califique como una o más unidades de explotación económica o como uno o más establecimientos de comercio, y no como activos individualmente considerados o como contrapartida para segregar cuentas patrimoniales, caso en el cual la respectiva escisión tendrá el tratamiento aplicable a la enajenación de activos.

**PARÁGRAFO 2o.** Las disposiciones contenidas en este artículo se aplicarán a las fusiones y escisiones adquisitivas que involucren entidades nacionales y extranjeras siempre que, en el caso de la fusión, la entidad absorbente o adquirente sea una entidad nacional, y que, en el caso de la escisión, la(s) entidad(es) beneficiaria(s) o adquirente(s) sea(n) entidad(es) nacional(es).

como una o más unidades de explotación económica o como uno o más establecimientos de comercio, y no como activos individualmente considerados o como contrapartida para segregar cuentas patrimoniales, caso en el cual la respectiva escisión tendrá el tratamiento aplicable a la enajenación de activos.

**PARÁGRAFO 2o.** Las disposiciones contenidas en este artículo se aplicarán a las fusiones y escisiones adquisitivas que involucren entidades nacionales y extranjeras siempre que, en el caso de la fusión, la entidad absorbente o adquirente sea una entidad nacional, y que, en el caso de la escisión, la(s) entidad(es) beneficiaria(s) o adquirente(s) sea(n) entidad(es) nacional(es).

## Anexo 88. Comparativo del Artículo 319-6 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 319-6. Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades.</b> Las Fusiones y Escisiones Reorganizativas tendrán los efectos que a continuación se señalan:</p> <p>1. No se entenderá que las entidades intervinientes en la respectiva fusión o escisión, sea como absorbidas o escindentes (es decir, como enajenantes) o como absorbentes resultantes de la fusión o beneficiarias (es decir, como adquirentes), experimentan ingreso gravable alguno como consecuencia de la transferencia de activos entre sí, ni se entenderá que dicha transferencia constituye enajenación para efectos fiscales.</p> <p>2. Para la entidad adquirente el costo fiscal de los bienes transferidos será el mismo que tenga la enajenante respecto de tales bienes, de lo cual se dejará constancia en el documento que contenga el acto jurídico de fusión o escisión. Para efectos de depreciación o amortización fiscal en cabeza de la entidad adquirente, no habrá lugar a extensiones o reducciones en la vida útil de los bienes transferidos, ni a modificaciones del costo fiscal base de depreciación o amortización.</p> <p>3. Los bienes transferidos conservarán para efectos fiscales en la entidad adquirente, la misma naturaleza de activos fijos o movibles que tengan para la entidad enajenante en el momento de la respectiva fusión o escisión.</p> <p>4. Respecto de los accionistas, socios o partícipes en las entidades participantes, no se entenderá que existe enajenación de acciones, cuotas o participaciones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:</p> <p>a) Que en el caso de la fusión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el ochenta y cinco por ciento (85%) de los acciones,</p>	<p><b>Artículo 319-6. Efectos en las fusiones y escisiones reorganizativas entre entidades (modificado con el art. 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Las Fusiones y Escisiones Reorganizativas tendrán los efectos que a continuación se señalan:</p> <p>1. No se entenderá que las entidades intervinientes en la respectiva fusión o escisión, sea como absorbidas o escindentes (es decir, como enajenantes) o como absorbentes resultantes de la fusión o beneficiarias (es decir, como adquirentes), experimentan ingreso gravable alguno como consecuencia de la transferencia de activos entre sí, ni se entenderá que dicha transferencia constituye enajenación para efectos fiscales.</p> <p>2. Para la entidad adquirente el costo fiscal de los bienes transferidos será el mismo que tenga la enajenante respecto de tales bienes, de lo cual se dejará constancia en el documento que contenga el acto jurídico de fusión o escisión. Para efectos de depreciación o amortización fiscal en cabeza de la entidad adquirente, no habrá lugar a extensiones o reducciones en la vida útil de los bienes transferidos, ni a modificaciones del costo fiscal base de depreciación o amortización.</p> <p>3. Los bienes transferidos conservarán para efectos fiscales en la entidad adquirente, la misma naturaleza de activos fijos o movibles que tengan para la entidad enajenante en el momento de la respectiva fusión o escisión.</p> <p>4. Respecto de los accionistas, socios o partícipes en las entidades participantes, no se entenderá que existe enajenación de acciones, cuotas o participaciones, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:</p> <p>a) Que en el caso de la fusión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el ochenta y cinco por ciento (85%) de los acciones,</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en cada una de las entidades fusionadas, participen luego de la fusión en la entidad absorbente o resultante de la fusión, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia, a aquellos que tengan antes de la fusión aunque proporcionales a su participación en la entidad resultante de la fusión;

b) Que en el caso de la escisión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el ochenta y cinco por ciento (85%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en la entidad escidente, participen luego de la escisión en la enajenante misma o en una o más de las entidades beneficiarias, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia a aquellos que tengan antes de la escisión, aunque en proporción a su participación en la entidad enajenante o beneficiaria respectiva;

c) Que en los eventos previstos en los literales a) y b) anteriores, la participación o derechos que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe en la entidad resultante de la fusión o en la escidente o en la entidad beneficiaria o beneficiarias respectivas constituya no menos del noventa y nueve por ciento (99%) de la contraprestación que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe por sus acciones, cuotas, participaciones o derechos en la entidad absorbente o escidente sobre bases comerciales razonables según las mismas se reflejen en el método de valoración y en el mecanismo de intercambio adoptado para la respectiva fusión o escisión;

d) Si los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, enajenan o ceden a cualquier título las acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos políticos o económicos antes de que finalice el segundo año gravable siguiente al año gravable en el cual se perfeccione la respectiva fusión o escisión,

cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en cada una de las entidades fusionadas, participen luego de la fusión en la entidad absorbente o resultante de la fusión, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia, a aquellos que tengan antes de la fusión aunque proporcionales a su participación en la entidad resultante de la fusión;

b) Que en el caso de la escisión, los accionistas, socios o partícipes titulares de por lo menos el ochenta y cinco por ciento (85%) de las acciones, cuotas, participaciones, derechos económicos y derechos políticos en la entidad escidente, participen luego de la escisión en la enajenante misma o en una o más de las entidades beneficiarias, con acciones, cuotas sociales, participaciones, derechos económicos y derechos políticos equivalentes en sustancia a aquellos que tengan antes de la escisión, aunque en proporción a su participación en la entidad enajenante o beneficiaria respectiva;

c) Que en los eventos previstos en los literales a) y b) anteriores, la participación o derechos que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe en la entidad resultante de la fusión o en la escidente o en la entidad beneficiaria o beneficiarias respectivas constituya no menos del noventa y nueve por ciento (99%) de la contraprestación que reciba el respectivo accionista, socio o partícipe por sus acciones, cuotas, participaciones o derechos en la entidad absorbente o escidente sobre bases comerciales razonables según las mismas se reflejen en el método de valoración y en el mecanismo de intercambio adoptado para la respectiva fusión o escisión;

**d) Derogado**

deberán pagar por concepto de impuesto sobre la renta y complementarios por el respectivo acto de enajenación o cesión, el que aplique al mismo acto de enajenación, adicionado en un treinta por ciento (30%), sin que en ningún caso dicho impuesto de renta resulte inferior al diez por ciento (10%) del valor asignado a las acciones, cuotas, participaciones o derechos del respectivo accionista, socio o partícipe en la fusión o escisión según el método de valoración adoptado para la misma. Las disposiciones contenidas en este literal c) no aplicarán a ventas forzadas, transferencias por causa de muerte, transferencias a título de escisión o fusión que cumpla con los mismos requisitos establecidos en este artículo y transferencias a título de liquidación;

e) Los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, tendrán como costo fiscal respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones que reciban en la entidad adquirente respectiva, el mismo costo fiscal que tenían respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones en la entidad enajenante, sin que se entienda que existe solución de continuidad en la propiedad sobre la inversión, ni que haya lugar a cambio alguno en cuanto a la naturaleza de la inversión como activo fijo o movable;

f) Si como contraprestación por todas o parte de las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que cualquiera de los accionistas, socios o partícipes de cualquiera de las entidades enajenantes, estos recibieran dinero u otras especies distintas de acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos en la entidad adquirente, la totalidad de las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que tengan en el momento de la fusión o escisión en la entidad enajenante, se entenderán enajenadas bajo las reglas generales establecidas en este Estatuto y en otras leyes y estarán sometidas a los impuestos aplicables.

**PARÁGRAFO 1o.** Para efectos tributarios se entenderá que se está frente a un proceso de

e) Los accionistas, socios o partícipes a que se refieren los literales a) y b) anteriores, tendrán como costo fiscal respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones que reciban en la entidad adquirente respectiva, el mismo costo fiscal que tenían respecto de las acciones, cuotas sociales o participaciones en la entidad enajenante, sin que se entienda que existe solución de continuidad en la propiedad sobre la inversión, ni que haya lugar a cambio alguno en cuanto a la naturaleza de la inversión como activo fijo o movable;

f) Si como contraprestación por todas o parte de las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que cualquiera de los accionistas, socios o partícipes de cualquiera de las entidades enajenantes, estos recibieran dinero u otras especies distintas de acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos en la entidad adquirente, la totalidad de las acciones, cuotas sociales, participaciones o derechos que tengan en el momento de la fusión o escisión en la entidad enajenante, se entenderán enajenadas bajo las reglas generales establecidas en este Estatuto y en otras leyes y estarán sometidas a los impuestos aplicables.

**PARÁGRAFO 1o.** Para efectos tributarios se entenderá que se está frente a un proceso de escisión cuando el patrimonio escindido de la(s) entidad(es) escidente(s) o enajenante(s) califique como una o más unidades de explotación económica o como uno o más establecimientos de

escisión cuando el patrimonio escindido de la(s) entidad(es) escidente(s) o enajenante(s) califique como una o más unidades de explotación económica o como uno o más establecimientos de comercio, y no como activos individualmente considerados o como contrapartida para segregar cuentas patrimoniales, caso en el cual la respectiva escisión tendrá el tratamiento aplicable a la enajenación de activos.

**PARÁGRAFO 2o.** Las disposiciones contenidas en este artículo se aplicarán a las fusiones y escisiones reorganizativas que involucren entidades nacionales y extranjeras siempre que, en el caso de la fusión, la entidad absorbente o adquirente sea una entidad nacional, y que, en el caso de la escisión, la(s) entidad(es) beneficiaria(s) o adquirente(s) sea(n) entidad(es) nacional(es).

comercio, y no como activos individualmente considerados o como contrapartida para segregar cuentas patrimoniales, caso en el cual la respectiva escisión tendrá el tratamiento aplicable a la enajenación de activos.

**PARÁGRAFO 2o.** Las disposiciones contenidas en este artículo se aplicarán a las fusiones y escisiones reorganizativas que involucren entidades nacionales y extranjeras siempre que, en el caso de la fusión, la entidad absorbente o adquirente sea una entidad nacional, y que, en el caso de la escisión, la(s) entidad(es) beneficiaria(s) o adquirente(s) sea(n) entidad(es) nacional(es).

## Anexo 89. Comparativo del Artículo 330 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 330. Determinación cedular.</b> La depuración de las rentas correspondientes a cada una de las cédulas a las que se refiere este artículo se efectuará de manera independiente, siguiendo las reglas establecidas en el artículo 26 de este Estatuto aplicables a cada caso. El resultado constituirá la renta líquida cedular.</p> <p>Los conceptos de ingresos no constitutivos de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio. La depuración se efectuará de modo independiente en las siguientes cédulas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rentas de trabajo</li> <li>Pensiones</li> <li>Rentas de capital</li> <li>Rentas no laborales</li> <li>Dividendos y participaciones</li> </ol> <p>Las pérdidas incurridas dentro de una cédula solo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cédula, en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes.</p> <p><b>PARÁGRAFO TRANSITORIO.</b> Las pérdidas declaradas en periodos gravables anteriores a la vigencia de la presente ley únicamente podrán ser imputadas en contra de las cédulas de rentas no laborales y rentas de capital, en la misma proporción en que estas rentas participen dentro del total de los ingresos del periodo, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes.</p>	<p><b>Artículo 330. Determinación cedular.</b> (modificado con art. 29 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). La depuración de las rentas correspondientes a cada una de las cédulas a que se refiere este artículo se efectuará de manera independiente, siguiendo las reglas establecidas en el artículo 26 de este Estatuto aplicables a cada caso. El resultado constituirá la renta líquida cedular.</p> <p>Los conceptos de ingresos no constitutivos de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio. La depuración se efectuará de modo independiente en las siguientes tres (3) cédulas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rentas de trabajo, de capital y no laborales</li> <li>Rentas de pensiones, y</li> <li>Dividendos y participaciones.</li> </ol> <p>La cédula de dividendos y participaciones no admite costos ni deducciones.</p> <p>Las pérdidas incurridas dentro de una cédula solo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cédula, en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes.</p> <p><b>PARÁGRAFO TRANSITORIO.</b> Las pérdidas declaradas en períodos gravables anteriores a la vigencia de la presente ley únicamente podrán ser imputadas en contra de la cédula general, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidos en las normas vigentes.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Anexo 90. Comparativo del Artículo 331 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 331. Renta líquida gravable.</b> Para efectos de determinar las rentas líquidas gravables a la que le serán aplicables las tarifas establecidas en el artículo 241 de este Estatuto, se seguirán las siguientes reglas:</p> <p>1. Se sumarán las rentas líquidas cedulares obtenidas en las rentas de trabajo y de pensiones. A esta renta líquida gravable le será aplicable la tarifa señalada <b>en el numeral 1</b> del artículo 241.</p> <p><b>2. Se sumarán las rentas líquidas cedulares obtenidas en las rentas no laborales y en las rentas de capital. A esta renta líquida gravable le será aplicable la tarifa señalada en el numeral 2 del artículo 241.</b></p> <p>Las pérdidas de las rentas líquidas cedulares no se sumarán para efectos de determinar la renta líquida gravable. En cualquier caso, podrán compensarse en los términos del artículo 330 de este Estatuto.</p> <p>A la renta líquida cedular obtenida en la cédula de dividendos y participaciones le será aplicable la tarifa establecida en el artículo 242 de este Estatuto.</p>	<p><b>Artículo 331. Rentas líquidas gravables.</b> <b>(modificado con el art. 30 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Para efectos de determinar las rentas líquidas gravables a las que le serán aplicables las tarifas establecidas en el artículo 241 de este Estatuto, se seguirán las siguientes reglas</p> <p>1. Se sumarán las rentas líquidas cedulares obtenidas en las rentas de trabajo, <b>de capital, no laborales</b> y de pensiones. A esta renta líquida gravable le será aplicable la tarifa señalada en artículo 241</p> <p>Las pérdidas de las rentas líquidas cedulares no se sumarán para efectos de determinar la renta líquida gravable. En cualquier caso, podrán compensarse en los términos del artículo 330 de este Estatuto.</p> <p><b>PARÁGRAFO.</b> A la renta líquida cedular obtenida en la cédula de dividendos y participaciones le será aplicable la tarifa establecida en el artículo 242 de este Estatuto.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 91. Comparativo del Artículo 333 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 333. Base de renta presuntiva.</b> Para efectos de los artículos 188 y 189 de este Estatuto, la renta líquida determinada por el sistema ordinario será la suma de todas las rentas líquidas cedulares.</p>	<p><b>Artículo 333. Base de renta presuntiva</b> (modificado con el art.31 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). Para efectos de los artículos 188 y siguientes de este Estatuto, la base de renta presuntiva del contribuyente se comparará con la renta de la cédula general.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



## Anexo 92. Comparativo del Artículo 335 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 335. Ingresos de las rentas de trabajo.</b>          Para los efectos de este título, son rentas de trabajo las señaladas en el artículo 103 de este Estatuto</p>	<p><b>Artículo 335. Ingresos de la cédula general.</b>          (modificado con el art. 32 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018). Para los efectos de este título, son ingresos de la cédula general los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rentas de trabajo: las señaladas en el artículo 103 de este Estatuto.</li> <li>2. Rentas de capital: las obtenidas por concepto de intereses, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual.</li> <li>4. Rentas no laborales: se consideran ingresos de las rentas no laborales todos los que no se clasifiquen expresamente en ninguna otra cédula, con excepción de los dividendos y las ganancias ocasionales, que se rigen según sus reglas especiales</li> </ol>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Anexo 93. Comparativo del Artículo 336 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 336. Renta líquida cedular de las rentas de trabajo.</b> Para efectos de establecer la renta líquida cedular, del total de los ingresos de esta cédula obtenidos en el periodo gravable, se restarán los ingresos no constitutivos de renta imputables a esta cédula.</p> <p>Podrán restarse todas las rentas exentas y las deducciones imputables a esta cédula, siempre que no excedan el cuarenta (40%) del resultado del inciso anterior, que en todo caso no puede exceder cinco mil cuarenta (5.040) UVT.</p>	<p><b>Artículo 336. Renta líquida gravable de la cédula general.</b> (modificado con el art. 33 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018.) Para efectos de establecer la renta líquida de la cédula general, se seguirán las siguientes reglas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se sumarán los ingresos obtenidos por todo concepto excepto los correspondientes a dividendos y ganancias ocasionales.</li> <li>2. A la suma anterior, se le restarán los ingresos no constitutivos de renta imputables a cada ingreso.</li> <li>3. Al valor resultante podrán restarse todas las rentas exentas y las deducciones especiales imputables a esta cédula, siempre que no excedan el cuarenta (40%) del resultado del numeral anterior, que en todo caso no puede exceder de cinco mil cuarenta (5.040) UVT.</li> <li>4. En la depuración de las rentas no laborales y las rentas de capital se podrán restar los costos y los gastos que cumplan con los requisitos generales para su procedencia establecidos en las normas de este Estatuto y que sean imputables a estas rentas específicas.</li> </ol>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Anexo 94. Comparativo de los Artículos 338, 339, 340 y 341 del Estatuto Tributario**

<p><b>Artículo 338. Ingresos de las rentas de capital.</b> Son ingresos de esta cédula los obtenidos por concepto de intereses, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual.</p>	<p>Derogado con art. 122 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
<p><b>Artículo 339. Renta líquida cedular de las rentas de capital.</b> Para efectos de establecer la renta líquida cedular, del total de los ingresos de esta cédula se restarán los ingresos no constitutivos de renta imputables a esta cédula y los costos y gastos procedentes y debidamente soportados por el contribuyente.</p> <p>Podrán restarse todas las rentas exentas y las deducciones imputables a esta cédula, siempre que no excedan el diez (10%) del resultado del inciso anterior, que en todo caso no puede exceder mil (1.000) UVT.</p> <p>PARÁGRAFO. En la depuración podrán ser aceptados los costos y los gastos que cumplan con los requisitos generales para su procedencia establecidos en las normas de este Estatuto y que sean imputables a esta cédula</p>	<p>Derogado con art. 122 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
<p><b>Artículo 340. Ingresos de las rentas no laborales.</b> Se consideran ingresos de las rentas no laborales todos los que no se clasifiquen expresamente en ninguna de las demás cédulas.</p> <p>Los honorarios percibidos por las personas naturales que presten servicios y que contraten o vinculen por al menos noventa (90) días continuos o discontinuos, dos (2) o más trabajadores o contratistas asociados a la actividad, serán ingresos de la cédula de rentas no laborales. En este caso, ningún ingreso por honorario podrá ser incluido en la cédula de rentas de trabajo.</p>	<p>Derogado con art. 122 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>
<p><b>Artículo 341. Renta líquida cedular de las rentas no laborales.</b> Para efectos de establecer la renta líquida correspondiente a las rentas de no</p>	<p>Derogado con art. 122 Ley 1943 de diciembre 28 de 2018</p>

laborales, del valor total de los ingresos de esta cédula se restarán los ingresos no constitutivos de renta, y los costos y gastos procedentes y debidamente soportados por el contribuyente.	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

## Anexo 95. Comparativo del Artículo 364-3 del Estatuto Tributario

<p><b>Artículo 364-3. Exclusión del régimen tributario especial.</b> Serán excluidas del Régimen Tributario Especial las entidades que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumplan con lo dispuesto en los artículos 19 a 23-2.</li> <li>2. No cumplan con lo dispuesto en el Título VI del Libro Primero del presente Estatuto.</li> <li>3. Cuyos miembros de junta directiva, fundadores, representantes legales o miembros de órganos de dirección:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Sean declarados responsables penalmente por delitos contra la administración pública, el orden económico social y contra el patrimonio económico, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión del delito;</li> <li>b) Sean sancionados con la declaración de caducidad de un contrato celebrado con una entidad pública, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión de la conducta.</li> </ol> </li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 1o.</b> Las entidades a las que se refiere este artículo serán excluidas del Régimen Tributario Especial y por ende serán contribuyentes del impuesto sobre la renta a partir del año en el cual incumplan tales condiciones, para cuyo efecto se asimilarán a sociedades comerciales nacionales.</p> <p>Las entidades pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial <b>pasados tres (3) años desde su exclusión</b>, para lo cual deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto.</p>	<p><b>ARTÍCULO 364-3. Pérdida de los beneficios del régimen tributario especial (modificado con el art. 62 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018).</b> Perderán los beneficios del Régimen Tributario Especial las entidades que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No cumplan con lo dispuesto en los artículos 19 a 23-2.</li> <li>2. No cumplan con lo dispuesto en el Título VI del Libro Primero del presente Estatuto.</li> <li>3. Cuyos miembros de junta directiva, fundadores, representantes legales o miembros de órganos de dirección:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Sean declarados responsables penalmente por delitos contra la administración pública, el orden económico social y contra el patrimonio económico, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión del delito;</li> <li>b. Sean sancionados con la declaración de caducidad de un contrato celebrado con una entidad pública, siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión de la conducta.</li> </ol> </li> </ol> <p><b>PARÁGRAFO 1.</b> Las entidades a las que se refiere este artículo serán excluidas del Régimen Tributario Especial y por ende serán contribuyentes del impuesto sobre la renta a partir del año en el cual incumplan tales condiciones, para cuyo efecto se asimilarán a sociedades comerciales nacionales.</p> <p>Las entidades pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial <b>para el año gravable siguiente a la pérdida del mismo</b>, para lo cual deberán dar cumplimiento al procedimiento previsto en el artículo 356-2 de este Estatuto.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

**PARÁGRAFO 2o.** Lo previsto en el numeral 3o de este artículo impedirá la calificación en el Régimen Tributario Especial.

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

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

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

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

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

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

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

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

**PARÁGRAFO 4o.** La administración tributaria deberá proferir mediante acto administrativo debidamente motivado la decisión respectiva sobre la cual procederán los recursos de reposición y apelación. Mientras el acto administrativo correspondiente no se encuentre en firme, la entidad mantendrá su calidad de entidad sin ánimo de lucro sometida al Régimen Tributario Especial.

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