

ARMANDO PARRA ESCOBAR



**PLANEACIÓN TRIBUTARIA
PARA LA
ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL
ESTRATEGIAS Y OBJETIVOS**

**Incluye CD-Rom
Con base de datos de impuestos
DTS
Derecho Tributario Sistematizado**

SEGUNDA EDICIÓN



BOGOTÁ • MÉXICO D.F. • BUENOS AIRES • SANTIAGO • CARACAS • LIMA

ÍNDICE GENERAL

§ 0008

	Pág.
Reconocimiento y colaboraciones	VI
El autor	VII
Presentación	IX
La segunda edición	XI
Enfoque de la obra	XIII
 Guías, índices y manual del CD Rom	
1. Planeación y metodología	XVIII
2. Temas principales	XX
3. Principales valores absolutos año 2002 (D. 2794/2001, dic. 21)	XXIII
4. Tabla general de contenido	XXV
5. Índice general	XXXI
6. Índice alfabético por materias	XLVII
7. Índice alfabético informativo	LI
8. Programas complementarios: Base de datos D.T.S. para impuestos, Manual para el usuario del CD Rom	LVII

PARTE A PLANEACIÓN Y RÉGIMEN TRIBUTARIO ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

A.1. Planeación empresarial	1
1. La empresa y la organización empresarial	1
2. Planeación en general	4
3. Entorno económico y político	11
4. Causas del fracaso de las empresas	13
5. Planeación tributaria	14
6. Aspectos tributarios para planeación	16
7. Guía para la planeación tributaria	17
8. Desarrollo de la guía para la estructura empresarial y la planeación tributaria	24
A.2. Derecho tributario en general	57
1. Concepto de derecho tributario	57
2. Organización empresarial y planeación tributaria	61

3.	Postulados de imposición y efectos económicos	62
4.	La Constitución Política y los principios de imposición	65
5.	Otros aspectos constitucionales	67
6.	Fuentes jurídicas	69
7.	La emergencia económica y los motivos sobrevinientes	77
8.	La emergencia económica y la crisis financiera	79
9.	La sentencia sobre el plan de desarrollo	81
10.	Los impuestos y la crisis económica	83
11.	Bases para una reforma tributaria integral	95
12.	Las reformas tributarias de 2000 y 2001	97
13.	Base de datos D.T.S	102
A3.	Interpretación y aplicación de normas	107
1.	Los fines del estado	107
2.	Derogación e inconstitucionalidad	108
3.	Promulgación de la ley	110
4.	Excepción de inconstitucionalidad y excepción de ilegalidad	111
5.	Leyes interpretativas	111
6.	Ley y costumbre	112
7.	Interpretación	112
8.	Analogía	114
9.	Aplicación de la ley en el tiempo e irretroactividad	114
10.	Territorialidad y estatuto personal	117
11.	Aspectos procesales	118
12.	Planeación empresarial	119
A4.	Obligación tributaria en general	120
1.	Las obligaciones	120
2.	Contribuyentes	121
3.	Extinción	121
4.	Planeación empresarial	127

PARTE B

IMPUESTO DE RENTA EN GENERAL Y BÁSICO DE RENTA

B1.	Aspectos generales impuesto de renta y complementarios	129
1.	Características	129
2.	La estructura tributaria y la renta como fuente.	130
3.	Cuantificación de los impuestos	132
4.	Planeación empresarial	134

B2. Sujetos pasivos	135
B2.1. Sujetos pasivos en general	135
1. Sujetos Pasivos	135
2. Grupos de contribuyentes	136
3. Actuaciones de funcionarios y contribuyentes	137
B2.2. Sujetos pasivos: Sociedades	138
1. Introducción y planeación	138
2. De las personas en general	139
3. Naturaleza y características	140
4. Clasificación de las sociedades	140
5. Etapas de la vida de una sociedad	143
6. Nombre y domicilio	152
7. Asociados	152
8. Objeto social y capacidad	153
9. Capital, balances y distribución de utilidad	153
10. Representación y órganos directivos	154
11. Responsabilidad de la sociedad	157
12. Control de las sociedades	158
13. Empresas unipersonales	165
14. Subordinación y Grupos empresariales	167
15. Régimen Tributario General	173
16. Transformación de sociedades	177
17. Disolución y liquidación	180
18. Principales obligaciones periódicas	184
19. Entidades asimiladas	185
B2.3. Sujetos pasivos: Personas naturales sucesiones y otros	186
1. Las personas naturales y planeación tributaria	186
2. Sociedad conyugal	187
3. Efectos legales del parentesco	187
4. Menores	188
5. Nacionalidad	189
6. Domicilio y residencia	189
7. Sucesiones	190
8. Liquidación sociedad conyugal en vida de los cónyuges	199
9. Bienes modales	200
B2.4. Sujetos pasivos: Sociedades y personas naturales extranjeras	201
1. Sociedades extranjeras y planeación empresarial	201
2. Sucursales de sociedades extranjeras	205

3. Inversión desde el exterior en acciones o aportes en una sociedad colombiana	206
4. Fondos de inversión de capital extranjero	208
5. Régimen tributario de las sociedades extranjeras	211
6. Prestación de servicios	219
7. Personas naturales extranjeras	219
8. Tratados internacionales sobre impuestos	220
9. TRUST y FIP	222
B2.5. Sujetos pasivos: Asociaciones y fundaciones	233
1. Asociaciones y fundaciones sin fines de lucro.	234
2. Asociaciones y fundaciones como sujetos pasivos	236
3. Entidades con régimen tributario especial	237
B2.6. Sujetos pasivos: Entidades estatales	238
1. Contribuyentes.	238
2. No Contribuyentes	238
B2.7. No contribuyentes	239
1. Efectos del tratamiento de no contribuyente y planeación tributaria ...	239
2. Relación de no contribuyentes	239
3. Régimen fiscal de los fondos como sujetos pasivos	240
4. Consorcios y uniones temporales	242
5. Cuentas en participación	246
B2.8. Reorganización empresarial – Fusión y escisión	254
1. La reorganización empresarial	259
2. Alternativas legales y económicas para reestructurar las empresas	262
3. Concepto y naturaleza de la fusión	264
4. Concepto de escisión	265
5. Clases de fusión	265
6. Clases de escisión	267
7. Naturaleza de la fusión y la escisión	271
8. Explicación de las implicaciones de la fusión	274
9. Traslado de bienes y patrimonio	277
10. Valor de los bienes	277
11. Procedimiento, fusión y la escisión	280
12. Intercambio de acciones o derechos	281
13. Valoración de las empresas	284
14. Métodos técnicos de valoración	285
15. Instrucciones de las Superintendencias	286
16. Estados financieros base de la fusión y escisión	288
17. Compromiso de fusión	289

18. Proyecto de escisión	289
19. Aviso y publicidad	289
20. Derecho de retiro	290
21. Tratamiento acreedores	290
22. Permisos y aprobaciones	290
23. Perfeccionamiento de la fusión y de la escisión	292
24. Instituciones financieras vigiladas por la Superintendencia Bancaria	293
25. Resumen de la fusión	297
26. Resumen sobre la escisión	298
27. Cronograma para la fusión y la escisión	299
28. Ejemplo de Fusión	300
29. Ejemplo de Escisión	320
30. Base de datos B2.8. Reorganización empresarial - fusión y escisión	332
B2.9. Valoración de empresas	334
1. Motivos para valorar una empresa	334
2. Métodos generales de valoración	335
3. Ejemplo del método de flujo de caja descontado	341
4. Good Will	349
B3. Renta fiscal e ingresos	355
B3.1. Renta fiscal y fuente de los ingresos	355
1. Ingreso fiscal y planeación	355
2. Ingresos base de la renta	356
3. Fuente de los ingresos	357
4. Ingresos de fuente nacional	358
5. Ingresos que no se consideran de fuente nacional	359
6. Reconocimiento de ingresos	360
7. Precios de transferencia	360
8. Retención ingresos	361
B3.2. Ingresos constitutivos de renta	362
1. Ingresos constitutivos de renta	362
2. Requisitos	362
3. Incremento neto de patrimonio	363
4. Realización	363
5. Causación	364
6. Casos especiales de realización y causación	364
7. Usufructo legal	364

8.	Determinación de los ingresos	365
9.	Ingresos en especie	365
10.	Casos especiales de ingresos	365
11.	Facturación	367
B3.3.	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	370
1.	Los incentivos tributarios	370
2.	Campo de aplicación de los incentivos	370
3.	Concepto de ingresos no constitutivos de renta	371
4.	En relación con sociedades, accionistas y socios	374
5.	Por enajenaciones diferentes de acciones y aportes	374
6.	Por rendimientos financieros	375
7.	Por indemnizaciones	376
8.	En relación con pagos al exterior	376
9.	En relación con fondos.	376
10.	Varios	378
B4.	Costos	379
B4.1.	Costos en general y naturaleza de los activos	379
1.	Aspectos generales de los costos y planeación empresarial	379
2.	Clasificación de los activos enajenados y de los costos	382
3.	Requisitos de los costos	383
4.	Limitaciones y requisitos específicos	384
5.	Realización y causación	386
6.	Valor de los costos	387
B4.2.	Costo de los activos movibles	389
1.	Costo en activos movibles	389
2.	Sistemas de costos	390
3.	Inventarios y valoración	390
4.	Juego de inventarios	392
5.	Inventarios permanentes o continuos	393
6.	Otros sistemas de costos	394
7.	Costo de los bienes muebles	395
8.	Costo de los bienes inmuebles	395
9.	Urbanización y construcción con ventas anticipadas	396
B4.3.	Costo de los activos fijos	397
1.	Costo activos fijos enajenados	397
2.	Costo bienes inmuebles del activo fijo y utilidad en la enajenación	398
3.	Leasing inmuebles	399
4.	Costo fiscal, avalúos y autoavalúos	399
5.	Ajustes por inflación	401

6.	Ajustes por saneamiento	401
7.	Valor patrimonial	401
8.	Costo bienes incorporeales	402
B4.4.	Otras normas sobre costos	403
1.	Bienes provenientes de fusión y escisión	403
2.	Costos estimados y presuntos	404
3.	Reforestación	405
B5.	Renta bruta	407
B5.1.	Aspectos generales de la renta bruta	407
1.	Concepto de renta bruta y composición	407
2.	Renta bruta en la enajenación de activos	408
3.	Enajenación de inmuebles del activo fijo	409
4.	Enajenación de acciones y derechos sociales	411
B6.	Rentas brutas especiales	413
B6.1.	Renta de socios accionistas y asociados	413
1.	Renta bruta por dividendos y participaciones - planeación empresarial	413
2.	Concepto de dividendos y participaciones	415
3.	Dividendos y participaciones no gravables -E.T.-48	417
4.	Revalorización del patrimonio y reserva de depreciación E.T. -130.....	418
5.	Capitalización prima por colocación de acciones	418
6.	Exceso parte no gravada	418
7.	Capitalización reservas provenientes de rentas exentas y A/I	419
8.	Capitalización utilidad por ajustes de inflación	419
9.	Utilidades por saneamiento fiscal	419
10.	Enajenación de acciones	419
11.	Cálculo del índice de bursatilidad para año 2000	421
12.	Parte proporcional en utilidades retenidas	424
13.	No residentes	424
14.	Utilidades en liquidación y transformación de sociedades	424
15.	Dividendo en acciones.	425
16.	Otras regulaciones sobre renta de asociados	425
17.	Descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior	426
18.	Valor patrimonial	427
19.	Retención sobre dividendos y participaciones	428
B6.2.	Rentas agropecuarias	429
1.	Agricultura	429
2.	Ganadería en general	431

3.	Métodos para determinar la renta ganadera	432
4.	Concepto de ganadería y valor patrimonial	433
5.	Renta bruta en Ganadería	433
6.	Deducciones en ganadería	434
7.	Contratos de ganado en compañía	434
8.	Ingresos no constitutivos de renta en ganadería	434
9.	Fondos Ganaderos	435
10.	Renta presuntiva agropecuaria	435
B6.3.	Ventas a plazos	436
1.	Finalidad del sistema de ventas a plazos	436
2.	Renta Bruta en el sistema de ventas a plazos	436
3.	Requisitos para utilizar el sistema de ventas a plazos	437
4.	Patrimonio y pasivo en el sistema de venta a plazos	437
B6.4.	Rentas compañías de seguros y capitalización	438
1.	Compañías de seguros y capitalización	439
2.	Renta bruta de las compañías de seguros de vida	439
3.	Renta bruta seguros generales	440
4.	Reservas	440
5.	Ingresos netos	440
6.	Pasivos	440
B6.5.	Rentas vitalicias, fiducia mercantil, leasing	441
1.	Rentas vitalicias	441
2.	Fiducia mercantil	442
3.	Leasing o arrendamiento financiero u operativo	447
4.	Planeación	450
B6.6.	Rentas de trabajo	451
1.	Concepto de rentas de trabajo	451
2.	Contratos de trabajo	452
3.	Renta fiscal	452
4.	Declaración de renta	453
5.	Retención en la fuente	454
B7.	Deducciones	455
B7.1.	Aspectos generales de las deducciones	455
1.	Concepto general y planeación	455
2.	Clasificación de las deducciones	456
3.	Requisitos y condiciones de las deducciones	457
4.	Limitaciones	459
5.	Prohibición de exigir requisitos adicionales	460
6.	Gastos en especie	461

B7.2. Deducciones generales	462
1. Gastos necesarios en general	462
2. Gastos generales	462
B7.3. Pagos laborales	463
1. Trabajo	464
2. Contrato de trabajo	465
3. Salarios	465
4. Salario integral	466
5. Pagos no constitutivos de salario	467
6. Jubilación	468
7. Pagos relacionados con pensiones	470
8. Cesantías	474
9. Vacaciones	476
10. Prima de servicios	477
11. Sistema de riesgos profesionales	477
12. Subsidio de transporte	477
13. Otros pagos a trabajadores	478
14. Pagos indirectos	481
15. Otras formas de remuneración	482
16. Salario mínimo	483
17. Aportes parafiscales	483
18. Generación de empleo e incentivo a construcción -retención en la fuente	490
19. Opciones remuneración laboral	493
20. Plan de remuneración laboral alternativas	493
21. Base de datos -DTS - B7.3- pagos laborales	503
B7.4. Impuestos deducibles	506
1. Impuestos deducibles	506
2. Impuesto de organismos descentralizados	510
3. Requisitos para la deducción de impuestos	510
4. IVA en adquisición de activos fijos	510
B7.5. Intereses y gastos financieros	512
1. Conceptos generales	512
2. Deducción por intereses	514
3. Intereses sobre préstamos para vivienda	515
4. Aplicación a costos	515
5. Pagos a casa matriz	516
6. Retención rendimientos financieros	516

B7.6. Ajustes por diferencias en cambio	517
1. Tratamiento de la diferencia en cambio	517
2. Valor patrimonial y pasivos en moneda extranjera	518
B7.7. Gastos en el exterior	519
1. Régimen fiscal de los gastos en el exterior	519
2. Fuente del ingreso	520
3. Pagos a casa matriz	520
4. Casos especiales	520
5. Retención en la fuente -pagos en el exterior	522
B7.8. Depreciación	524
1. Depreciación - alternativas fiscales	524
2. Beneficiarios	526
3. Obsolescencia	526
4. Base para la depreciación	526
5. Sistemas de depreciación	527
6. Vida útil	531
7. Depreciación acelerada	531
8. Ajustes por inflación para la depreciación	531
9. Depreciación fiscal y contable	532
10. Depreciación en leasing	532
B7.9. Otras deducciones	533
1. Deducción por amortización	533
2. Donaciones	539
3. Pérdidas operacionales	542
4. Pérdidas por enajenación de bienes	543
5. Pérdida de bienes	544
6. Deudas de dudoso cobro	544
7. Deudas perdidas	547
8. Deducciones de profesionales	547
9. Deducciones por inversiones	547
10. Régimen de hidrocarburos y minas	549
11. Servicios	552
12. Honorarios	553
13. Comisiones	553
14. Arrendamientos	554
15. Reparaciones locativas	554
16. Mantenimiento	556
17. Compras	556
18. Deducciones varias	557

B8. Renta líquida	561
B8.1. Renta líquida y rentas líquidas especiales	561
1. Renta líquida y planeación empresarial	561
2. Utilidad en la enajenación de activos	562
3. Renta ordinaria y renta líquida	562
4. Rentas líquidas especiales en general	563
B8.2. Renta presuntiva	564
1. Consideraciones generales	565
2. Sujetos pasivos de la renta presuntiva	565
3. Bases de la renta presuntiva	565
4. Porcentajes y renta gravable	566
5. Período improductivo	567
6. Dedución por renta presuntiva	567
7. Rendimiento presuntivo para socios	567
8. Ejemplo de renta presuntiva	568
B8.3. Recuperación de deducciones y otras rentas líquidas especiales	569
1. Recuperación de deducciones en general	569
2. Recuperación depreciaciones	569
3. Recuperación provisiones jubilación	569
4. Recuperación de amortizaciones	570
5. Recuperación pérdidas liquidación	570
6. Renta en contratos de servicios autónomos	570
7. Liquidación impuestos en servicios autónomos	570
8. Renta en transporte internacional	571
9. Explotación de películas	571
10. Programas de computador	571
11. Otras	572
B9. Renta gravable, tarifas y descuentos tributarios	573
B9.1. Rentas exentas en general	573
1. Aspectos generales	573
2. Exenciones reales y personales	574
3. Exenciones para extranjeros	574
4. Intransferibilidad de exenciones	574
B9.2. Rentas exentas de trabajo	575
1. Rentas de trabajo	576
2. Cesantías	576
3. Pensiones de jubilación	577
4. Seguros por muerte	577
5. Gastos de entierro del trabajador	577

6. Accidentes de trabajo o enfermedades	577
7. Protección a la maternidad	577
8. Gastos de representación	578
9. Casos especiales de rentas exentas de trabajo	578
10. Personal diplomático y funcionarios internacionales	578
11. Convenios internacionales	578
12. Rentas exentas relacionadas con fondos	579
B9.3. Rentas exentas derechos autor y editoras	580
1. Derechos de autor	580
2. Empresas editoriales	580
B9.4. Rentas exentas varias	582
1. Fondos ganaderos	582
2. Intereses	582
3. Indemnizaciones seguros de vida	583
4. Zonas de desastre	583
5. Otros	584
B9.5. Comparación de patrimonios	587
1. Comparación patrimonial	587
2. Determinación de la renta por comparación de patrimonios	587
3. Regulaciones especiales	589
4. Ejemplos de comparación patrimonial	589
B9.6. Tarifas del impuesto básico de renta	591
1. Renta gravable	591
2. Tarifa de sociedades colombianas y extranjeras	591
3. Tarifa de personas naturales colombianas y extranjeros residentes	591
4. Dividendos recibidos por sociedades extranjeras	592
5. Tarifa de personas naturales extranjeras sin residencia	593
6. Régimen de estabilidad tributaria	593
7. Varios	593
B9.7. Descuentos tributarios	595
1. Descuentos en general	595
2. Descuento por donaciones	596
3. Descuento por generación de empleo	597
4. Descuento por reforestación	601
5. Descuento por impuestos pagados en el exterior	602
6. Empresas colombianas de transporte internacional	602
7. CERT	602
8. Industrias básicas	602

PARTE C
PATRIMONIO

C1. Patrimonio en general	603
1. Aspectos generales y planeación	603
2. Capital	604
3. Patrimonio fiscal	605
4. Ajustes por inflación	605
5. Régimen constitucional	606
C2. Patrimonio bruto	607
1. Concepto de patrimonio bruto	607
2. Valor patrimonial en general	609
3. Depósitos	610
4. Créditos	610
5. Inversiones	610
6. Acciones	612
7. Consolidación	616
8. Método de participación patrimonial	617
9. Crédito mercantil o prima de control	624
10. Bienes incorporeales	626
11. Bienes en leasing	626
12. Bienes en fiducia	626
13. Bienes en moneda extranjera	627
14. Semovientes	629
15. Cultivos	629
16. Muebles	629
17. Inmuebles	631
18. Bienes en ventas a plazos	632
C3. Patrimonio líquido	633
1. Concepto de patrimonio líquido	633
2. Efectos en la renta presuntiva	633
3. Efectos en la comparación de patrimonios	633
C4. Pasivos	635
1. Concepto general	635
2. Requisitos de los pasivos	636
3. Pasivos compañías de seguros	636
4. Pasivos en moneda extranjera	637
5. Pasivos sistema ventas a plazos	637

PARTE D

IMPUESTO COMPLEMENTARIO
DE GANANCIAS OCASIONALES

D1.	Ganancias ocasionales en general	639
	1. Antecedentes	639
	2. Características y planeación empresarial	640
	3. Impuesto complementario	640
	4. Ajustes por inflación	641
	5. Regulaciones generales	641
D2.	Utilidad enajenación de activos fijos de más de dos años	643
	1. Utilidad en la enajenación de activos fijos de más de dos años	643
	2. Ingresos en la enajenación	644
	3. Costos de la enajenación	645
	4. Ingresos no constitutivos de renta	647
D3.	Utilidad en liquidación de sociedades	649
	1. Disolución y liquidación	649
	2. Ganancias ocasionales en liquidación de sociedades	649
	3. Costo de las acciones o cuotas sociales	650
D4.	Herencias y otras ganancias ocasionales	651
	1. Conceptos generales	651
	2. Ganancias ocasionales por herencias	653
	3. Cuantía de las herencias y donaciones	654
	4. Gananciales y porción conyugal	654
	5. Donaciones	655
	6. Loterías y premios	656
D5.	Ganancias ocasionales netas y tarifas	657
	1. Ganancia ocasional exenta	657
	2. Ganancia ocasional neta	657
	3. Tarifa ganancias ocasionales	658
	4. Ingresos no constitutivos de ganancia ocasional	658

PARTE E

IMPUESTOS COMPLEMENTARIOS
DE REMESAS

E1.	Impuesto de remesas en general	659
	1. Hechos gravados y planeación	659
	2. Utilidades de sucursales	659
	3. Fuente del ingreso	659

4. Determinación del impuesto de remesas	660
5. Excepciones	660
6. Disposiciones varias	661

PARTE F
AJUSTES INTEGRALES POR INFLACIÓN

F1. Aplicación del ajuste integral por inflación	663
1. Concepto general y planeación	663
2. Aspectos generales de la inflación	664
3. Antecedentes y normas legales aplicables	665
4. Objetivos	667
5. Índice de ajuste por inflación - PAAG	668
6. Personas y entidades a quienes se aplica y exclusiones	669
7. Consideraciones generales	670
F2. Aspectos tributarios del ajuste por inflación	673
1. Efectos en el impuesto sobre la renta	674
2. Ajustes por inflación y corrección monetaria	675
3. Ajuste de activos fijos	678
4. Otros activos no monetarios	680
5. Activos en moneda extranjera	681
6. Activos en UPAC con pacto de reajuste	682
7. Tratamiento activos monetarios	682
8. Inversiones de capital y corrección monetaria diferida	683
9. Activos movibles	684
10. Pasivos no monetarios	684
11. Patrimonio	685
12. Cuentas de resultado	686
13. Procedimiento para no hacer ajustes	686

PARTE G
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

G1. Características del régimen tributario especial	687
1. Características y tarifa	687
2. Sujetos pasivos del régimen tributario especial	688
G2. Deducciones y exenciones - régimen tributario especial	691
1. Requisitos del objeto social	692
2. Beneficio neto o excedente	692

3. Exención sobre beneficio neto	695
4. Varios	696
5. Ejemplo sobre el cálculo del beneficio neto	696
6. Planeación	698

MATERIAS GENERALES

H. Retención en la fuente (resumen)	701
I. Impuesto sobre las ventas (resumen)	712
J. Impuesto de timbre (resumen)	718
K. Proceso tributario	723
L. Jurisdicción contencioso - administrativa (extractos legales resumidos)	766
M. El gravamen a los movimientos financieros - GMF	769
N. Materias generales	780
O. Extractos de normas sobre el impuesto de industria y comercio en Bogotá	781
P. Extractos de normas sobre el impuesto predial unificado en Bogotá	785
Q. Obligación tributaria y procedimiento distrital	788
R. Impuestos varios	789
S. Estatuto cambiario - Estatuto financiero (extractos)	792
T. Comercio internacional (bosquejo del Estatuto Aduanero)	802
U. Ley de comercio electrónico	806