



Boletín informativo No. 5-2024

NOTICIAS MENSUALES

30 -dic - 2024

Resumen de las noticias compartidas
en el mes, por redes sociales.

 @rhcadvisers

 @rhc-account-advisers

 Rhc Account Advisers

IMPUESTOS

Iva

La DIAN aclaró que para acceder a la exención de IVA en exportaciones de servicios, el RUT debe incluir claramente la actividad de exportación, la responsabilidad 10 en "Datos de clasificación", y especificar en las casillas 55 a la 58 el tipo, modalidad y servicio exportado. [DIAN, Concepto 987, noviembre 8/2024]

Los contribuyentes excluidos del Régimen Simple pueden acreditar los anticipos del IVA realizados mediante recibos electrónicos si corresponden al mismo período gravable, pero deben declarar y pagar saldos pendientes junto con intereses moratorios según el artículo 634 del Estatuto Tributario; al volver al régimen ordinario, deben cumplir con todas sus obligaciones fiscales. [DIAN, Concepto 857, octubre 4/2024]

Impuestos nacionales

El valor de la UVT para 2025 será de \$49.799, y para convertir cifras en UVT a valores absolutos se debe multiplicar por dicho valor y aproximar según el procedimiento del artículo 868 del Estatuto Tributario. [DIAN, Resolución 193, diciembre 4/2024]

El Congreso "hundió" la reforma tributaria de Petro y obliga al Gobierno a reducir el presupuesto de 2025: Las comisiones económicas del Senado y la Cámara de Representantes votaron en contra de la ley de financiamiento que buscaba recoger 12 billones de pesos para completar la financiación del presupuesto de 2025. [Post El país, Colombia]

La DIAN publicó el Calendario Tributario 2025, definido en el Decreto 2229 de 2023, estableciendo los plazos para cumplir con las obligaciones tributarias en días hábiles, excluyendo sábados, domingos y festivos. [DIAN, Comunicado de prensa No. 99, diciembre 11/2024]

El Consejo de Estado suspendió provisionalmente un concepto de la DIAN que interpreta los efectos de la Tasa Mínima de Tributación (TTD) en dividendos y pérdidas. Según el artículo 240 del ET, la TTD se calcula sobre la utilidad financiera depurada y no aplica en casos de pérdidas contables, como lo

señala erróneamente la DIAN. Este concepto afecta la base gravable del impuesto en los accionistas, ya que reduce el monto de dividendos no constitutivos de renta, generando un menor valor de dividendos no gravados. [C.E., Sección Cuarta, Exp. 28920, diciembre 16/2024]

La DIAN propone prescribir el Formulario 505 Versión 2 para declarar el impuesto a la importación de bebidas ultra procesadas azucaradas y productos comestibles ultra procesados con alto contenido de azúcares añadidos, sodio o grasas saturadas, en cumplimiento del artículo 513-4 del ET adicionado por la Ley 2277 de 2022, para el año 2025 y siguientes. [DIAN, Proyecto de Resolución, diciembre 18/2024]

Impuestos municipales

Para 2025 se reajustan los valores promedio diario por unidad de actividades del impuesto de industria y comercio en el Distrito Capital, aplicables a moteles, residencias, hostales, parqueaderos, bares y establecimientos de juegos o máquinas electrónicas. [SDH, Resolución DDI-45684, noviembre 28/2024]

Régimen sancionatorio

No hay sanción por corregir información exógena antes del vencimiento del plazo; si se corrige después, aplica la sanción del artículo 651 del Estatuto Tributario, con posibles reducciones según la etapa de corrección y antecedentes del contribuyente. [DIAN, Concepto 825, septiembre 27/2024]

CONTABLE

NIC

Las entidades del Grupo 1 deben aplicar la NIC 23, lo que implica capitalizar los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, incluyéndolos en el costo de dichos activos. [CTCP, Concepto 393, octubre 11/2024]

Situación financiera

Una vez se realice el activo o se cancele el pasivo que originó la diferencia en la adopción de la NIIF para las Pymes, el ajuste registrado en la cuenta "Efecto de la Conversión" debe reclasificarse a una cuenta de "Ganancias acumuladas". Estas podrán ser consideradas como disponibles para distribución entre los asociados o clasificadas como reservas no distribuibles, según la decisión de los accionistas." [CTCP, Concepto 2024-0412]

Durante la adopción de las NIIF, los ajustes derivados de la transición se registran en el patrimonio bajo ganancias acumuladas, separando adecuadamente los conceptos. Al vender un activo ajustado durante la adopción inicial, se debe reclasificar contablemente el ajuste a otra partida del patrimonio. [CTCP, Concepto 399, octubre 18/2024]

RECURSOS HUMANOS Y NOMINA

Aumento del salario mínimo para 2025: El presidente Gustavo Petro anunció un incremento del 9,54% en el salario mínimo mensual, elevándolo a 1,4 millones de pesos colombianos (aproximadamente \$323,90 USD). Este ajuste se realizó por decreto, luego de que no se alcanzara un acuerdo entre el gobierno, asociaciones empresariales y sindicatos de trabajadores. El aumento es menor al del año anterior, que fue del 12% [Reuters, diciembre 24 2024]

Falta de recursos para el pago de nómina en entidades públicas: Diversas entidades gubernamentales enfrentaron dificultades para pagar la nómina de diciembre a sus contratistas debido a problemas de liquidez. El Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) anunció que varios de sus contratistas no recibirían su pago a tiempo, generando preocupación entre los empleados afectados. [El tiempo, 30 diciembre 2024]

LEGALES

Contexto económico

En octubre de 2024, las exportaciones de Colombia alcanzaron US\$4.311,8 millones FOB, creciendo un 3,8% respecto a octubre de 2023, impulsadas por un aumento del 34,8% en Agropecuarios, alimentos y bebidas; los Combustibles lideraron con el 43,2% del total, seguidos por Agropecuarios con 23,2%, Manufacturas con 21,9% y Otros sectores con 11,7%. [DANE, Boletín Técnico, diciembre 4/2024]

En 2024, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo apoyó a más de 7.000 mipymes con créditos por \$614.000 millones, las exportaciones no minero energéticas crecieron un 8,3% hasta US\$16.096 millones, y se aprobaron 17 proyectos turísticos en 13 departamentos por \$90.000 millones. [MINCIT, Comunicado de prensa, diciembre 5/2024]

Las exportaciones no minero energéticas de Colombia crecieron 9,6% entre enero y octubre de 2024, destacando el sector del cacao con un aumento del 104,7%. [MINCIT, Comunicado de prensa, noviembre 9/2024]

Las comisiones económicas del Congreso archivaron el proyecto de ley de financiamiento del Gobierno, que buscaba recaudar cerca de 10 billones de pesos en nuevos tributos para el presupuesto de 2025. [Congreso de la República, Comunicado de prensa, diciembre 11/2024]

Las importaciones de octubre de 2024 crecieron 6,6%, sumando US\$5.730,9 millones CIF, lideradas por Manufacturas (72% del total). [DANE, Boletín Técnico, noviembre 18/2024]

Deberes formales

Facturación electrónica: La obligación de emitir el ticket o billete de transporte aéreo de pasajeros electrónico no depende del origen, destino, ni del medio o punto de venta. Las aerolíneas deben generarlo en todas las operaciones, sea en puntos físicos o digitales, dentro o fuera del territorio nacional. [DIAN, Concepto 963, noviembre 5/2024]

Todo es sencillo, en las manos correctas.

Consulte nuestro portafolio



rhcadvisers.co/portafolio-de-servicios/

Este documento expresa el punto de vista de los socios de la firma RHC Account Advisers, y 4DJ Asesores como un valor agregado a la consulta de nuestros clientes y usuarios de la página web; con fines netamente informativos. Nuestros comentarios u opiniones no deben ser tomadas como absolutas ni comprometen a nuestra firma con las decisiones que tome a partir de ellas, entendiendo que el análisis de cada situación se efectúa en la asesoría y consulta particular.

Aviso de copyright: © 2024 Rhc Account Advisers SAS. Este boletín está protegido por derechos de autor. No está permitida su distribución sin el previo consentimiento escrito expreso de Rhc Account Advisers SAS. Sólo se permite la libre distribución mencionando el siguiente link
<https://rhcadvisers.co/publicaciones-decargas/>

Elaborado por Karina Hernández Peñaloza.