



Boletín informativo No. 1-2024

NOTICIAS MENSUALES

30 -sept - 2024

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

 @rhcadvisers

 @rhc-account-advisers

 Rhc Account Advisers

IMPUESTOS

Régimen simple

La DIAN prescribe Formulario No. 260 para la “declaración anual consolidada” del Régimen Simple de Tributación 2024 <https://www.dian.gov.co/normatividad/Proyectosnormas/Proyecto%20Resoluci%C3%B3n%20000000%20de%2008-04-2024.pdf>.

Los contribuyentes cuyos ingresos brutos provengan en un 20% o más de actividades relacionadas con la gestión de criptoactivos no podrán optar por el Régimen Simple (RST), según lo establecido en el art. 906 ET. [DIAN, Concepto 582, julio 23/2024]

Inexequible la adopción del régimen simple de tributación para quienes ejercen actividades como educación, salud, asistencia social y profesiones liberales. La decisión se basó en que estos sectores no son comparables en términos de estructura de costos y función social, afectando el principio de igualdad. Fuente: [Corte Constitucional, Comunicado de prensa 51, Exp. D-15211AC, Sentencia C-540, diciembre 5/2023]

Renta

La DIAN en agosto 2024 implementó un sistema de devolución automática de saldos a favor renta y complementario para personas naturales a partir del periodo gravable 2023. La entidad espera facilitar el proceso y promover los principios de buena fe, confianza y transparencia. [DIAN, Resolución 117, julio 30/2024]

La DIAN hizo una adición al concepto de la renta para personas jurídicas que operan en Colombia con presencia económica significativa (PES); es decir, empresas extranjeras que venden productos o servicios en Colombia a través de plataformas digitales y precisa que (i) si muestra precios en pesos colombianos puede estar obligada a pagar el impuesto sobre la renta en Colombia (ii) si varias empresas vinculadas actúan en conjunto en el mercado colombiano, la DIAN suma todas sus actividades para determinar si tienen PES. [DIAN, Concepto 713, agosto 28/2024]

No es válido solicitar correcciones para añadir ingresos y gastos que, una vez neteados, no alteran el impuesto a pagar. [Consejo de Estado - art. 43 de la Ley 962 de 2005]

IVA (Impuesto al valor agregado)

La inscripción previa en el RUT para solicitar la devolución del IVA por exportaciones no es subsanable. Si la inscripción en el RUT se hace después de realizar la exportación, no se puede corregir esta omisión ni acceder al beneficio. [Consejo de Estado]

Impuesto al consumo

Las cervezas sin alcohol importadas no están sujetas al impuesto al consumo. [Consejo de Estado]

Impuestos saludables

El sello de advertencia de “edulcorantes” en un producto no determina si está sujeto a impuestos saludables. Para saber si un producto está gravado, consultar las condiciones de los artículos 513-1 y 513-6 del ET, que regulan los impuestos a bebidas y productos ultra procesados con alto contenido de azúcar. [DIAN, concepto 516, julio 4/2024]

ICA (Impuesto industria y comercio)

Hacienda Bogotá explica que los ingresos por ICA en la actividad de inversión se gravan en el municipio donde está la sede de la sociedad inversora, según la Ley 1819 de 2016.

Régimen sancionatorio

DIAN aclara sanciones por inconsistencias tributarias: Precisa que la proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en sanciones solo aplican si se cumplen las condiciones del artículo 640 del ET. Además, los contribuyentes con crédito fiscal a favor pueden usarlo para pagar sanciones, intereses o impuestos pendientes. Fuente: [DIAN, Concepto 746 de 2024]

La administración tributaria puede anular un acuerdo de facilidad de pago, si el contribuyente incumple con alguna de las cuotas pactadas inicialmente. [Consejo de Estado, Exp. 27689, agosto 8/2024]

La base de la sanción por enviar información con errores es diferencia entre la información correcta y la reportada con errores inicialmente. [Consejo de Estado]

Retenciones de ICA

Las sociedades de economía mixta consideradas como entidades de derecho público están exentas de retención por ICA en Bogotá. En caso contrario, pueden solicitar reintegro o devolución por pago indebido. [Hacienda de Bogotá]

CONTABLE

Situación financiera

La dotación, elementos de aseo y cafetería y similares cuando no son destinados para la venta si no para el consumo, hace mayor sentido reconocerlos como diferido (hasta que se consuma) que como inventario. [CTCP, Concepto 313 de 2024]

Ajustes en el valor neto de liquidación de activos y pasivos: Cuando una empresa se declara en liquidación, debe ajustar los saldos en sus activos y pasivos al valor que recibirá o pagará por ellos, tras su liquidación. Los ajustes deben reflejarse en el patrimonio en una partida llamada "*patrimonio liquidable*". Esto asegura una presentación financiera precisa y consistente durante la liquidación. [CTCP, Concepto 267 de 2024]

El procedimiento para calcular el impuesto de renta diferido en activos fijos requiere analizar cambios en políticas contables, especialmente al aplicar el modelo de revaluación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes. Si se cambia del modelo de costo al de revaluación, se debe hacer de forma prospectiva. El cálculo del impuesto diferido se basa en la comparación entre el valor en NIIF vs la base fiscal de los activos y pasivos al cierre del periodo. [CTCP, Concepto 254, junio 11/2024]

Resultados

Las sociedades administradoras de planes de autofinanciamiento (SAPAC) deben reconocer ingresos cuando los suscriptores adquieren la obligación de pagar la cuota de administración, independiente de su pago o factura. [CTCP, Concepto 287 de 2024]

No obligados a llevar contabilidad

Un pasivo debe ser reconocido con un documento privado de "fecha cierta" ante notario, pero previo a la suscripción de la operación, esto para no obligados a no llevar contabilidad. Consejo de Estado

RECURSOS HUMANOS Y NOMINA

Prestaciones sociales

Vacaciones: El Ministerio de Trabajo afirma que el concepto de "días hábiles" para las vacaciones puede variar según la jornada laboral pactada. Se considera un día hábil si, en condiciones normales, el colaborador trabajaría en dicho horario

Seguridad social y parafiscal

Las bonificaciones salariales por resultados pueden ser des-salarizadas por acuerdo entre las partes, siempre que la base de cotización no sea inferior al 40% del total de la remuneración (Art. 30, Ley 1393/10). Los auxilios de educación y transporte no hacen parte del Ingreso Base de Cotización (IBC) porque son pagos no salariales por ley.

El Minsalud aclara que los dos primeros días de incapacidad deben ser asumidos por el empleador, cubriendo el 66.6% del salario, aunque algunas empresas paguen el 100%.

LEGALES

Obligaciones formales

Facturación electrónica

- El Decreto 442 de 2023 permite generar el documento soporte después de la fecha de operación, pero según la norma actual (Resolución 000167 de 2021), debe hacerse máximo una semana después. Para los reportes de operaciones acumuladas con un mismo proveedor, una semana después contada desde la primera operación con el proveedor. DIAN, Concepto 206, marzo 26/2024
- El préstamo de dinero, con o sin intereses, es legalmente un contrato mutuo; por lo tanto, no requiere la emisión de factura o documento equivalente. Recordar que el interés presente por prestamos entre socios y sociedades para 2024 es de 12,69% [Decreto 1006 agosto 2024, DIAN]

RUT

- Si una sociedad extranjera erróneamente consideró que tenía sede efectiva en el país en un año gravable, pero luego corrige y actualiza el RUT, no será tratada como una sociedad nacional durante el resto del periodo gravable. [DIAN]
- Si una sociedad extranjera traslada su sede efectiva de administración fuera de Colombia, debe actualizar su RUT con esta información y, si lo desea, solicitar la cancelación del mismo. [DIAN]

Reportes

En precios de transferencia, es válido emplear el método de "Precio Comparable no Controlado" en una transacción de commodities entre partes vinculadas cuando no existe un precio de cotización como referencia. [DIAN]

Vigilancia y control

Registro de apoderados de entidades sin ánimo de lucro (ESALes) extranjeras en Colombia: Deben inscribir a sus apoderados en el registro mercantil. Los apoderados deben tener la capacidad de representarlas judicialmente y cumplir con requisitos de inscripción y registro ante la cámara de comercio [Supersociedades, agosto 2024]

Si bien no hay una norma expresa que exija firmar cada estado financiero de manera independiente, se recomienda hacerlo como buena práctica (no una sola firma para todo el conjunto de EEFF) [CTCP, Concepto 307 de 2024]

La Supersociedades impone una multa de 232 millones COP a una entidad por no declarar su situación de control y/o grupo empresarial. El reporte se debe enviar oportunamente a las Cámaras de Comercio, DIAN y la entidad de vigilancia y control (en este caso Superintendencias o Alcaldías)

Inversión extranjera

Las empresas extranjeras que realizan actividades económicas permanentes a través de páginas web o plataformas electrónicas en Colombia no requieren establecer una sucursal en el país, lo importante es analizar si cumplen con los criterios de presencia económica significativa para el cumplimiento tributario ante la Dian. Esto simplifica la operación para compañías digitales que desean ofrecer servicios en territorio colombiano. [Superintendencia de Sociedades]

Responsabilidad

Incluso sin un contrato escrito, la normativa permite al contador público suspender legalmente los servicios profesionales si el cliente no cumple con las obligaciones acordadas, como el pago. [CTCP]

El revisor fiscal debe enfocarse solo en funciones de auditoría y control según la ley y estatutos. No debe asumir responsabilidades administrativas o de gestión que no le competen. Su independencia es fundamental. [Concepto 308 de 2024 del CTCP]

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.

Elaborado por Karina Hernández Peñaloza.