

BOLETÍN TRIBUTARIO - 141/20

ACTUALIDAD NORMATIVA - DOCTRINARIA

I. DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

1.1 NORMATIVA

1.1.1 CON DECLARACIONES SUGERIDAS, DIAN FACILITA ELABORACIÓN DE DECLARACIÓN DE RENTA

Dando alcance a nuestro Boletín Tributario No. 134/20, nos permitimos informar que la DIAN emitió el Comunicado de Prensa No. 063 del 4 de agosto de 2020 destacando:

“La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN - en aras de generar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, dispuso más de tres millones de declaraciones sugeridas de Renta y Complementarios que facilitarán a las personas naturales el diligenciamiento, presentación y pago de la declaración de este Impuesto para el periodo gravable 2019.

Las declaraciones sugeridas, son uno de los mecanismos que propenden por la cercanía y facilitación para que, a pesar de la situación actual, los contribuyentes puedan realizar los trámites ante la entidad de manera sencilla, es así como a través de las declaraciones sugeridas y la nueva Firma Electrónica, podrán gestionar de principio a fin su declaración de renta, sin salir de sus casas.

Este mecanismo contiene información a partir del reporte de terceros (exógena), y para este año, aunque se redujo de 5 a 3 las rentas cedulares, la declaración sugerida cuenta con más casillas prediligenciadas en comparación con la vigencia anterior como: Deudas, Renta cedular de trabajo, Renta cedular de capital, Renta cedular de ingresos no laborales, Renta cedular de pensiones y Liquidación privada.

Es importante tener en cuenta que los datos propuestos pueden ser editados en caso de que el contribuyente así lo decida, y que una vez elaborada de manera definitiva y formalizada la declaración de renta, proceda a presentarla y a pagar, si hay lugar a impuesto a cargo.



Los contribuyentes pueden consultar su declaración sugerida a través de la página de la DIAN www.dian.gov.co e ingresando al Portal Transaccional de la DIAN, como usuarios registrados. También podrán ampliar la información ingresando al micrositio de renta naturales AG 2019:

https://www.dian.gov.co/impuestos/personas/Renta_Personas_Naturales_AG_2019/Paginas/declaracion-sugerida-de-renta.aspx

Las sugeridas se implementaron por primera vez el año inmediatamente anterior, con un poco más de 750 mil declaraciones, cifra que se incrementó este año en un 299%, además de disponer más información en las casillas del formulario. Esto hace parte de los esfuerzos de la entidad por generar herramientas como el Hazlo tu mismo, el Ayuda renta, la App transaccional, el Chatbot, la Firma Electrónica, y toda la virtualización en la atención, lo que permite a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones formales de manera más ágil, fácil y rápida.

Descargue [aquí](#) el Comunicado de Prensa”.

1.1.2 **PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DE LAS SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR SALDOS A FAVOR GENERADOS EN LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS -IVA: MODIFICA LA RESOLUCIÓN 151 DE 2012 MODIFICADA POR LA RESOLUCIÓN 57 DEL 19 DE FEBRERO DE 2014 - Resolución 000082 del 30 de julio de 2020**

Es de resaltar que la citada resolución establece:

“Artículo 1: Modificación del artículo 4 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012. Modifíquese el artículo 4 de la Resolución número 151 del 30 de noviembre de 2012 el cual quedará así:

“Artículo 4. Documentos soporte para la solicitud de devolución y/o compensación. La solicitud de devolución y/o compensación, así como los requisitos generales y especiales de que tratan los artículos 1.6.1.21.13., 1.6.1.21.14., 1.6.1.21.15. y 1.6.1.21.16. del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, deberán presentarse de manera virtual, o física en los eventos establecidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, utilizando los siguientes formatos que hacen parte integral de esta resolución...”.

1.1.3 REPORTE DE LAS VENTAS CON EXENCIÓN DE IVA DE QUE TRATA EL ARTÍCULO 6° DEL DECRETO LEGISLATIVO 682 DE 21 DE MAYO 2020: CORRIGE UN ERROR FORMAL, SE MODIFICA EL CONTENIDO DEL REPORTE Y SE REEMPLAZA EL ANEXO 1 DE LA RESOLUCIÓN 000075 DEL 8 DE JULIO DE 2020¹ - [Resolución 000081 del 29 de julio de 2020](#)

1.2 DOCTRINA

- **PROGRAMA DE APOYO PARA EL PAGO DE LA PRIMA DE SERVICIOS (PAP): TRATAMIENTO TRIBUTARIO DEL APOORTE MONETARIO DE NATURALEZA ESTATAL DE QUE TRATA EL ARTÍCULO 7° DEL DECRETO LEGISLATIVO 770 DE 2020**

Al respecto precisó:

“I. Consideraciones en relación con impuesto sobre la renta

De conformidad con el Decreto Legislativo 770 de 2020, los pagos o abonos en cuenta por concepto del aporte estatal de que trata el artículo 7° de dicho decreto legislativo que realicen las entidades financieras a los beneficiarios del Programa de Apoyo para el Pago de la Prima de Servicios (PAP) tienen las siguientes características:

- a) Están sujetos a retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta, de conformidad con el artículo 401 del Estatuto Tributario y el artículo 1.2.4.9.1. del Decreto número 1625 de 2016.*
- b) Constituyen, para efectos del impuesto sobre la renta, un ingreso gravable para el beneficiario de dicho Programa. En este orden de ideas, el aporte estatal de que trata el artículo 7° del Decreto Legislativo 770 de 2020 será un ingreso fiscal para el empleador beneficiario del mencionado programa, el cual se cruza en un 100% con el gasto de nómina en que incurre por ese trabajador que lo hace beneficiario del subsidio.*

Por otra parte, y respecto al empleado, éste estará sometido a las reglas generales del impuesto sobre la renta y retención en la fuente

¹ Informada en nuestro Boletín Tributario No. 127/20



por rentas laborales consagradas en el Estatuto Tributario y el Decreto número 1625 de 2016.

II. Consideraciones en relación con el impuesto sobre las ventas

Respecto al impuesto sobre las ventas, el aporte monetario de que trata el artículo 7° del Decreto Legislativo 770 de 2020 no se encuentra gravado con dicho impuesto, toda vez que no se realiza ninguno de los hechos generadores.

Adicionalmente, es pertinente resaltar que el artículo 16 del Decreto Legislativo 770 de 2020 dispone lo siguiente:

“Artículo 16. Exención del gravamen a los movimientos financieros (GMF) y exclusión del impuesto sobre las ventas (IVA). Estarán exentos del gravamen a los movimientos financieros: (i) los traslados de los dineros correspondientes a los aportes de los que trata el artículo 7° del presente Decreto Legislativo, entre cuentas del Tesoro Nacional - Ministerio de Hacienda y Crédito Público y las entidades financieras que dispersen los recursos; (ii) los traslados de los recursos correspondientes a los aportes de los que trata el artículo 7° del presente Decreto Legislativo, entre las entidades financieras y los beneficiarios del PAP.

En caso de cobrarse comisión o servicio por la dispersión de los recursos por parte de las entidades financieras a los beneficiarios del programa o al Gobierno nacional, esta estará excluida del impuesto sobre las ventas (IVA)”.

Anexo: [CONCEPTO No. 100208221-936 DEL 28 DE JULIO DE 2020](#)²

II. SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA DE BOGOTÁ (SDH)

- **EL 6 DE AGOSTO VENCE EL PLAZO PARA PRESENTAR Y DECLARAR RETEICA DEL SEGUNDO BIMESTRE DE 2020**

La SDH mediante información divulgada en su página web subrayó:

² Publicado en el Diario Oficial No. 51.390 del 29 de julio de 2020

*“Los Grandes Contribuyentes y agentes retenedores del impuesto de Industria y Comercio – ICA deben **declarar y pagar hasta el próximo jueves 6 de agosto, el valor correspondiente a las retenciones realizadas a terceros durante los meses de marzo y abril de 2020.***

La liquidación se realiza a través de la [Oficina Virtual de la Secretaría de Hacienda](#), ingresando a través de la página web www.shd.gov.co. Allí deben entrar a la opción ‘Mis Impuestos’ y luego seleccionar ‘Retención ICA’.

De acuerdo con datos de la Secretaría Distrital de Hacienda, a la fecha se han recibido 43.000 declaraciones de agentes de retención correspondientes al segundo bimestre de 2020, las cuales le han permitido a la ciudad recaudar 88.000 millones de pesos. Al finalizar el plazo del 6 de agosto, se espera recaudar entre 75.000 y 80.000 millones de pesos adicionales, correspondientes a 41.000 declaraciones.

Están obligados a declarar, quienes se encuentren catalogados como Grandes Contribuyentes por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN; los contribuyentes designados como agentes de retención de ICA; consorcios y uniones temporales que realicen pagos a favor de contribuyentes de ICA; sociedades fiduciarias, y contribuyentes de ICA que pertenezcan al Régimen Común, siempre que realicen pagos a otro contribuyente del Régimen Preferencial o del Régimen Común que ejerzan actividades gravadas en la jurisdicción del Distrito Capital.

En todos los casos, la declaración se realiza de acuerdo con las retenciones efectuadas, es decir que si en el bimestre no se practicaron retenciones a terceros, no se debe hacer la declaración.

La Secretaría de Hacienda también recordó que el siguiente plazo para declarar el RetelICA es el próximo 18 de septiembre, correspondiente a las retenciones aplicadas en el tercer bimestre (mayo - junio) de 2020”.

SÍGUENOS EN [TWITTER](#)

FAO

05 de agosto de 2020