



TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

"Seminario en actualización tributaria: Análisis y liquidación de los Impuestos Nacionales y Territoriales"

Corporación Universitaria Remington.
Facultad Ciencias Contables y Empresariales
Programa Académico Contaduría Pública

Presentado por:
Miguel Angel Salazar Peña

Nombre del Tutor
José Mauricio Herrera Martínez

Planeta Rica, Febrero 17/2025

Introducción

Para nadie es un secreto que la estructura tributaria de Colombia se caracteriza por su diversidad y impacto en diferentes niveles económicos, tanto para las personas del común como para empresas. El impuesto sobre las ventas (IVA), que es un impuesto de naturaleza nacional, se aplica sobre la mayoría de los bienes y servicios con algunas excepciones que buscan proteger los bienes de primera necesidad, Este impuesto es uno de los principales generadores de ingresos al país .

Por otro lado, la retención en la fuente es un mecanismo de recaudación anticipada del impuesto de renta que busca mejorar la eficiencia y el control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Este sistema permite que el impuesto se recaude de manera gradual durante el año, facilitando a los contribuyentes la gestión de sus cargas monetarias respecto al pago de el impuesto que tenga que pagar y así ayudando a evitar el incumplimiento, de modo que incumplir genera sanciones de todo tipo.

En cuanto al impuesto de renta, es uno de los más importantes del régimen tributario de nuestro país, ya que grava los ingresos de las personas naturales y jurídicas. La liquidación de este impuesto se ha vuelto más compleja y requiere de una atención precisa para asegurar el cumplimiento adecuado y la aplicación de la norma de forma que esta permite diversas deducciones y beneficios .

En el ámbito territorial, los tributos como el impuesto de industria y comercio (ICA) y sus complementarios, como el de avisos y tableros tienen una gran importancia para las finanzas locales. Estos impuestos son esenciales para el desarrollo de los municipios y departamentos, ya que financian una parte significativa de las necesidades locales.

El análisis y gestión de estos impuestos es importante para las empresas y personas que deben cumplir con sus obligaciones.

Análisis de la temática

El impuesto sobre las ventas (IVA) es una pieza importante en el sistema tributario, que grava la mayoría de bienes y servicios, con algunas excepciones clave para ciertas áreas económicas del país tales como el Amazonas, Guaviare o proteger bienes esenciales como los huevos, frutas, verduras. La Ley 2277 de 2022 y sus decretos reglamentarios han introducido modificaciones importantes que afectan tanto a contribuyentes responsables como no responsables. Los primeros están obligados a recaudar y pagar el IVA, mientras que los segundos, aunque consumen productos gravados, no manejan estas transacciones.

La ley también clasifica los bienes y servicios en categorías de gravados, exentos y excluidos, lo que influye directamente en cómo los contribuyentes deben manejar la liquidación del impuesto. En cuanto a la liquidación, es esencial entender el proceso tanto con prorrateo, que permite asignar el IVA pagado en compras a proporciones específicas de actividades gravadas y exentas, como sin prorrateo. Esto se refleja en el diligenciamiento y liquidación del Formulario 300 de la declaración del IVA, donde se detallan las operaciones tributarias del período correspondiente, es importante resaltar que esta declaración se presenta de manera Bimensual o cuatrimestral dependiendo de los ingresos del contribuyente.

Desde otra perspectiva y centrado en la Retención en la Fuente como anticipo del Impuesto de Renta, pudimos ver cómo este mecanismo actúa como un recolector anticipado de impuestos, siendo crucial para el flujo de caja del estado y para garantizar el cumplimiento tributario a lo largo del año. Dicha retención es aplicable a diversas operaciones económicas y variará según el concepto, la base, la tarifa, el tipo de contribuyente, la actividad económica, entre otros.

Es fundamental para personas naturales y jurídicas, entender los diferentes regímenes tributarios. El entendimiento detallado de sus elementos, sujeto activo, sujeto pasivo, hecho generador, base gravable y tarifa; es importante para la correcta aplicación y declaración de este impuesto, asegurando que las empresas

y personas naturales puedan planificar adecuadamente sus obligaciones fiscales y evitar sorpresas durante el período de declaración de renta. Esta se liquida mensualmente y se usa para ello el formulario 350 de la Dian.

En ese mismo orden, el Impuesto de Renta, Afecta tanto a personas jurídicas como naturales. Desde las generalidades del impuesto, que establecen los principios básicos y estructuras bajo las cuales operan tanto las empresas como las personas naturales, hasta las particularidades de la declaración de renta que deben seguir las personas naturales para cumplir con los topes establecidos por el sistema cedular .

Cabe resaltar los cambios normativos recientes, como los introducidos por la Ley 2277 de 2022 y sus decretos reglamentarios, que ajustan y actualizan los procedimientos fiscales para asegurar la equidad y la eficiencia en la recaudación de ingresos, las nuevas limitaciones para las deducciones y La liquidación del impuesto de renta, En lo visto también pudimos entender sobre cómo impacta a las personas jurídicas y naturales los TDT y la conciliación contable-fiscal, así como las rentas por comparación patrimonial, destacando la importancia de una correcta aplicación y declaración mediante los formularios 110 y 210.

Por otro lado hago énfasis en la Gestión de los tributos de índole territorial, abarcando desde las normativas vigentes hasta las estrategias de liquidación y presentación para los impuestos departamentales, distritales y municipales.

Por lo tanto, podemos destacar la importancia de comprender la norma que rige estos tributos, que son vitales para el desarrollo y financiación de las respectivas regiones. La clasificación de los contribuyentes, una pieza clave, discriminando quiénes están obligados a contribuir y cómo deben hacerlo, resaltando las particularidades en la administración de estos impuestos según el nivel territorial.

Finalmente el impuesto de industria y comercio (ICA) y sus tributos complementarios, como su estructura y aplicación de uno de los principales impuestos municipales en Colombia. Este módulo comienza con un análisis de la

normativa vigente que regula el ICA, esencial para entender cómo las empresas dentro del ámbito municipal deben cumplir con sus obligaciones tributarias.

Igualmente, se abordan las regulaciones específicas para los impuestos complementarios como los de Avisos y Tableros, que aunque menos conocidos, son importantes para la financiación local. El estudio se extiende a otros impuestos complementarios del ICA, cada uno con sus características y requisitos particulares.

Este enfoque no solo refuerza la comprensión de los impuestos, sino que también prepara a los contribuyentes para enfrentar el sistema sancionatorio, asegurando que se minimicen los riesgos de incumplimiento.

Conclusiones

Los módulos abordados proporcionan una comprensión de la estructura tributaria en Colombia, cubriendo desde los impuestos nacionales como el IVA y el impuesto de renta, hasta los tributos de índole territorial y el impuesto de industria y comercio. Este análisis detallado es esencial para cualquier profesional involucrado en la gestión fiscal, ofreciendo las herramientas necesarias para navegar el complejo sistema tributario del país.

En el primer módulo, se pone de manifiesto la importancia de entender la normativa vigente del IVA y los distintos tipos de contribuyentes, subrayando cómo las actualizaciones legislativas afectan la administración y cumplimiento de este impuesto. El conocimiento profundo de la clasificación de bienes y servicios, así como de las implicaciones de las reformas recientes, son cruciales para la correcta aplicación del impuesto y la optimización de la carga fiscal.

El segundo módulo, centrado en la retención en la fuente como anticipo del impuesto de renta, destaca cómo este mecanismo no solo mejora la eficiencia en la recaudación, sino que también asegura un flujo constante de ingresos para el Estado, facilitando el cumplimiento tributario a lo largo del año fiscal. Este módulo subraya la relevancia de comprender quiénes son los sujetos activos y pasivos, y cómo sus responsabilidades difieren según el tipo de ingreso o gasto.

Por otro lado, los módulos tres y cuatro profundizan en el impuesto de renta y los tributos territoriales respectivamente, mostrando la diversidad y especificidad de la gestión fiscal en Colombia. Estos módulos resaltan la necesidad de una adecuada planeación y declaración fiscal tanto para personas naturales como jurídicas, adaptándose a los distintos niveles administrativos y asegurando la alineación con las normativas vigentes.

Finalmente, el quinto módulo ofrece una mirada exhaustiva al impuesto de industria y comercio y sus tributos complementarios, una fuente significativa de ingresos para las entidades territoriales. La correcta gestión de estos impuestos es vital para el desarrollo local y requiere una comprensión detallada de las obligaciones tributarias específicas, desde la liquidación hasta el cumplimiento del sistema sancionatorio.

Bibliografía y webgrafía

Miguel Salazar.