



# NOVEDADES TRIBUTARIAS COLOMBIA

NATALIA QUIÑONES

\*IMPUESTO MÍNIMO

\*PRESENCIA ECONÓMICA SIGNIFICATIVA



# IMPUESTO MÍNIMO (TTD)

ART. 240 ESTATUTO TRIBUTARIO COLOMBIANO



# TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA

- Se introduce en la reforma tributaria de noviembre de 2022, antes que se conocieran las guías modelo de la OCDE para la implementación del Pilar 2
- Excluye solo a contribuyentes más pequeños, entidades sin ánimo de lucro, contribuyentes constituidos en las zonas de conflicto armado y contribuyentes que arrojan pérdidas- sin umbral de ingresos brutos
- El cálculo no tuvo inicialmente en cuenta las diferencias temporales incluyendo partidas como ingreso por diferencia en cambio, valor razonable en propiedades de inversión, y métodos de depreciación acelerada.
- Preocupaciones:
  - El recaudo aún se desconoce, pues las primeras declaraciones se presentarán en abril de 2024
  - Es improbable que la TTD sea reconocida como QDMTT
  - El costo de implementar puede llegar a ser muy superior al recaudo en virtud de las posibles demandas por los tratados bilaterales de inversión y contratos de estabilidad jurídica vigentes.



# PRESENCIA ECONÓMICA SIGNIFICATIVA (PES)

ART. 20-3 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO, DECRETO 2039 DE 2023



# PRESENCIA ECONÓMICA SIGNIFICATIVA

## Bienes

- I. Interacción deliberada y sistemática
  - i. 300.000+ usuarios o
  - ii. Pago en COP
2. Ingresos de USD 300.000 (aprox.) por transacciones con clientes ubicados en Colombia

## Mercado colombiano



## Servicios

1. Publicidad online
2. Contenidos digitales online o descargables.
3. Transmisión en línea (streaming, podcast y otros contenidos digitales)
4. Monetización de información y/o datos de usuarios colombianos generados por su actividad en mercados digitales
5. Plataformas de intermediación
6. Suscripciones digitales
7. Gerencia, administración o manejo de datos electrónicos incluyendo almacenamiento
8. Servicio o Licenciamiento de motores de búsqueda online
9. Educación online.
10. Suministro de derecho de uso o explotación de intangibles
11. Otros servicios electrónicos o digitales con destino a usuarios ubicados en Colombia.
12. Cualquier otro servicio prestado a través de un mercado digital con destino a usuarios ubicados en Colombia.

# DEFINICIONES

## Cientes

- Los clientes son las personas naturales, jurídicas o entidades sin personería jurídica ubicadas en territorio nacional que paguen o contraten la adquisición de bienes o la prestación de servicios, ofrecidos por personas no residentes o entidades no domiciliadas en Colombia.

## Usuarios

- Los usuarios son las personas naturales, jurídicas o entidades sin personería jurídica, ubicadas en territorio nacional que adquieran o hagan uso de una interfaz digital, identificándose con un nombre de usuario y contraseña, para acceder a la mencionada interfaz.

## Interfaz digital

- La interfaz digital es cualquier tipo de programa tecnológico, incluidos los sitios web o partes de estos, o aplicación, incluidas las aplicaciones móviles, o cualquier otro medio, que permita a los usuarios y/o

## Servicios digitales

- Los servicios digitales son aquellos servicios prestados a través de internet o una red electrónica de manera automatizada que requieren de una participación humana mínima por el proveedor del servicio e imposibles de garantizar en ausencia de tecnología de la información. Los servicios digitales excluyen aquellos servicios que tengan un tratamiento tributario establecido en otras disposiciones, tales como los servicios técnicos, los servicios de consultoría, la asistencia técnica y los servicios de educación, aunque se presten a través de una red o plataforma electrónica.

## Mecanismo de recaudo



- Opcional retención del 10% o pago de un “deemed tax” del 5% sobre los ingresos brutos con declaración después de cerrado el año fiscal

## Interacción con convenios



- Bienes-incompatible en caso de ausencia de EP. Solo hay 12 convenios en vigor.
- Servicios: puede ser compatible dependiendo de redacción del artículo 12.
- Pilar 1: excluido de las medidas unilaterales relevantes

## Regla anti-fragmentación



- Se agregan las actividades realizadas por vinculados económicos para establecer el cumplimiento de umbrales de ingresos y de usuarios.

# CRITERIOS DE LOCALIZACIÓN DE CLIENTES Y USUARIOS

El domicilio o donde resida o viva habitualmente el cliente y/o usuario, se encuentra en Colombia, y/o

2. Los pagos se efectúan a través de tarjetas de crédito, débito u otro tipo de tarjetas o bonos o a través de cualquier mecanismo de pago, ubicado en Colombia, y/o.

3. La tarjeta crédito o débito por medio de la cual se realice el pago de la operación fue emitida en Colombia, y/o.

4. La dirección de envío por la venta de bienes se encuentra ubicada en Colombia, y/o.

5. La dirección de protocolo internet ("IP" por sus siglas en inglés) del dispositivo utilizado por el cliente y/o usuario, se encuentra ubicada en Colombia, al momento de realizar la operación, y/o.

6. El código de móvil del país (MCC) de la identidad internacional del abonado del servicio móvil almacenado en la tarjeta SIM (módulo de identidad del abonado) utilizada por el cliente y/o usuario lo ubica en Colombia.



# NUEVOS PROBLEMAS

## Solución sub-óptima

- La solución óptima para un fenómeno global solo puede ser global en su naturaleza

## Altos costos para first-movers

- Movilidad del capital puede causar fugas de inversión
- Traslado de costo a consumidores locales
- Dificultades en cumplimiento y administración

## Sigue requiriendo establecer la localización de las transacciones

- Reglas de IVA
- En el caso de transacciones con datos es humanamente imposible auditar localización

## Persiste competencia e ineficiencias

- Ausencia de coordinación puede crear competencia a través de diversos umbrales o exclusiones en la implementación de la PES
- Alta imposición al combinarse con régimen global de PT
- Ausencia de reglas globales para determinar ubicación de usuarios y clientes
- Aumento en controversias sin mecanismo global de resolución de conflictos



# GRACIAS!!

[TRIBUTACIONGLOBAL@MINHACIENDA.GOV.CO](mailto:TRIBUTACIONGLOBAL@MINHACIENDA.GOV.CO)

