



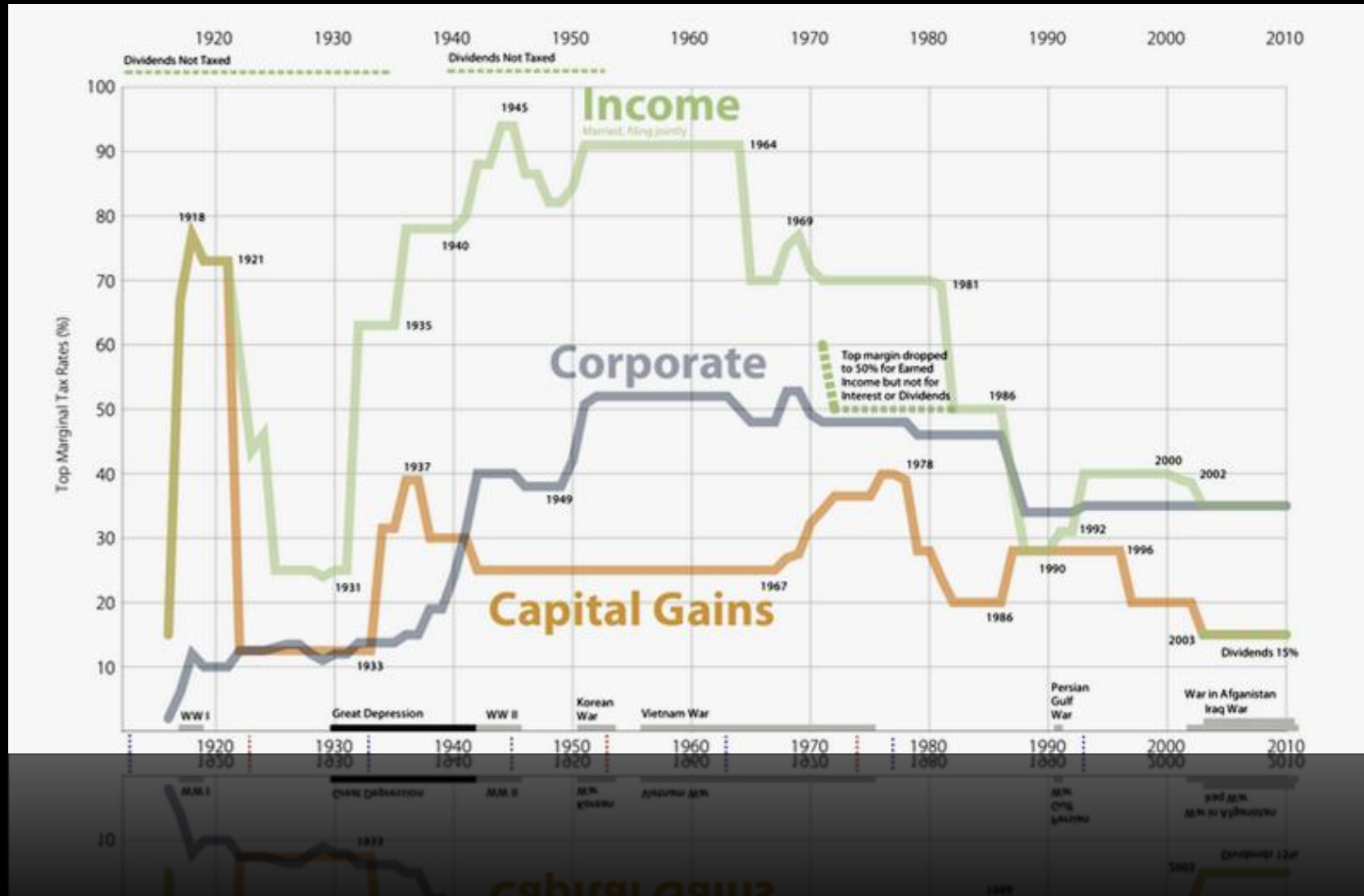
DIAN: CIFRAS CLAVE

Juan Ricardo Ortega López
2011

- **Contexto**
 - **Situación en otros países**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

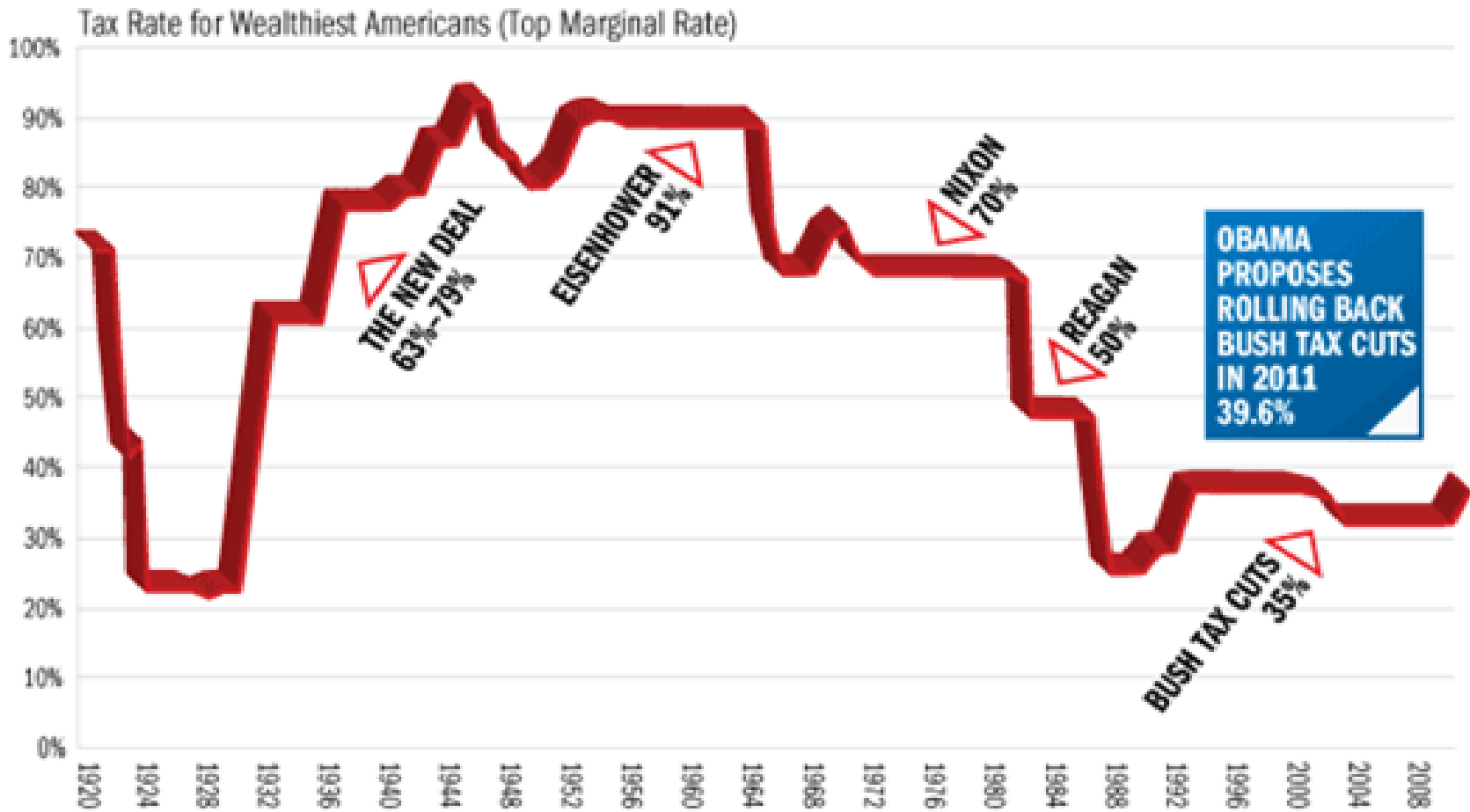
Contexto

Tasas marginales máximas de Impuestos en EEUU (1920-2010)



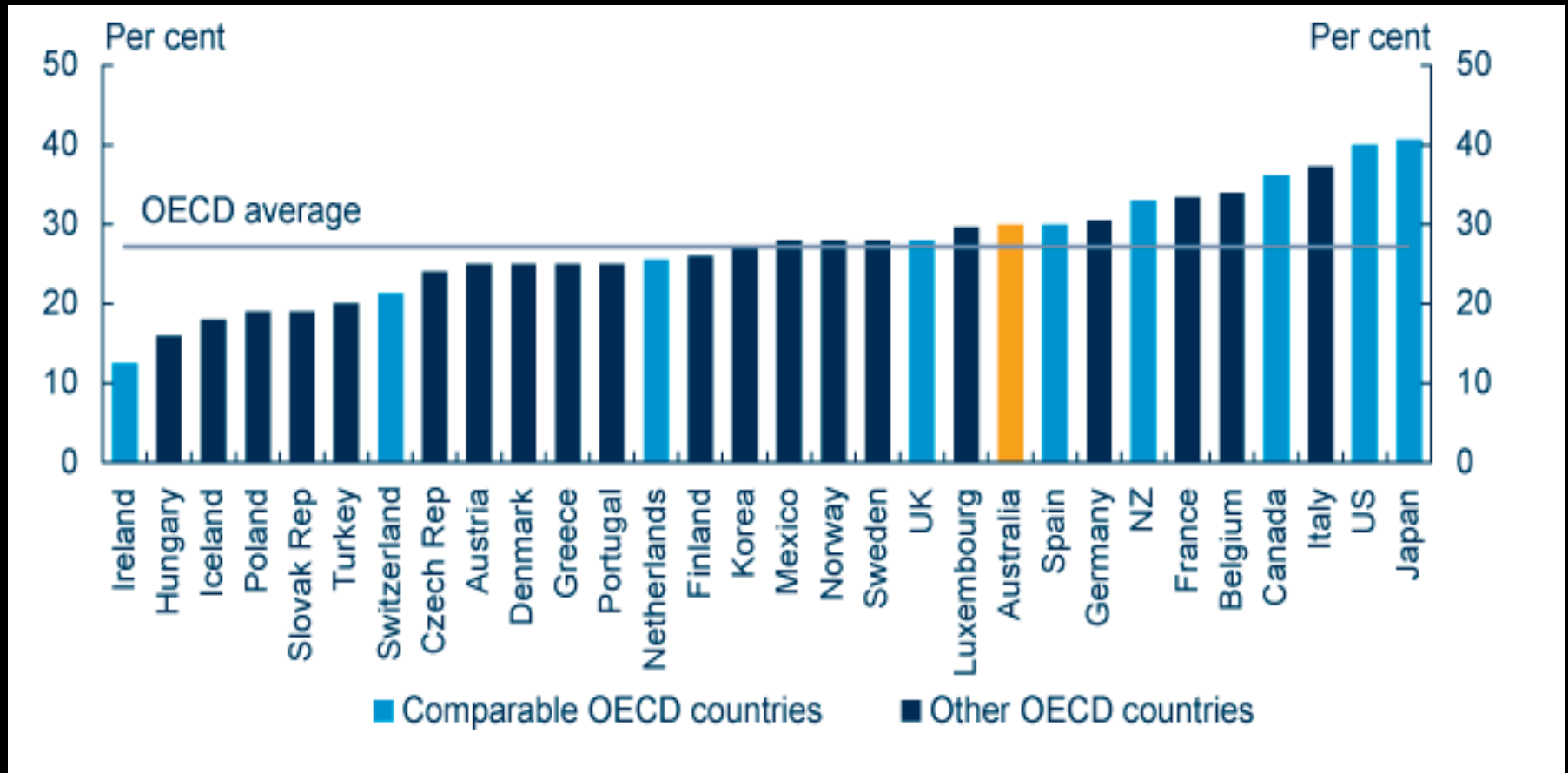
Contexto

Tasa de impuesto sobre la renta para los más ricos en EEUU (1920-2008)



Contexto

Tasa efectiva de impuesto corporativo a nivel internacional



■ Comparable OECD countries

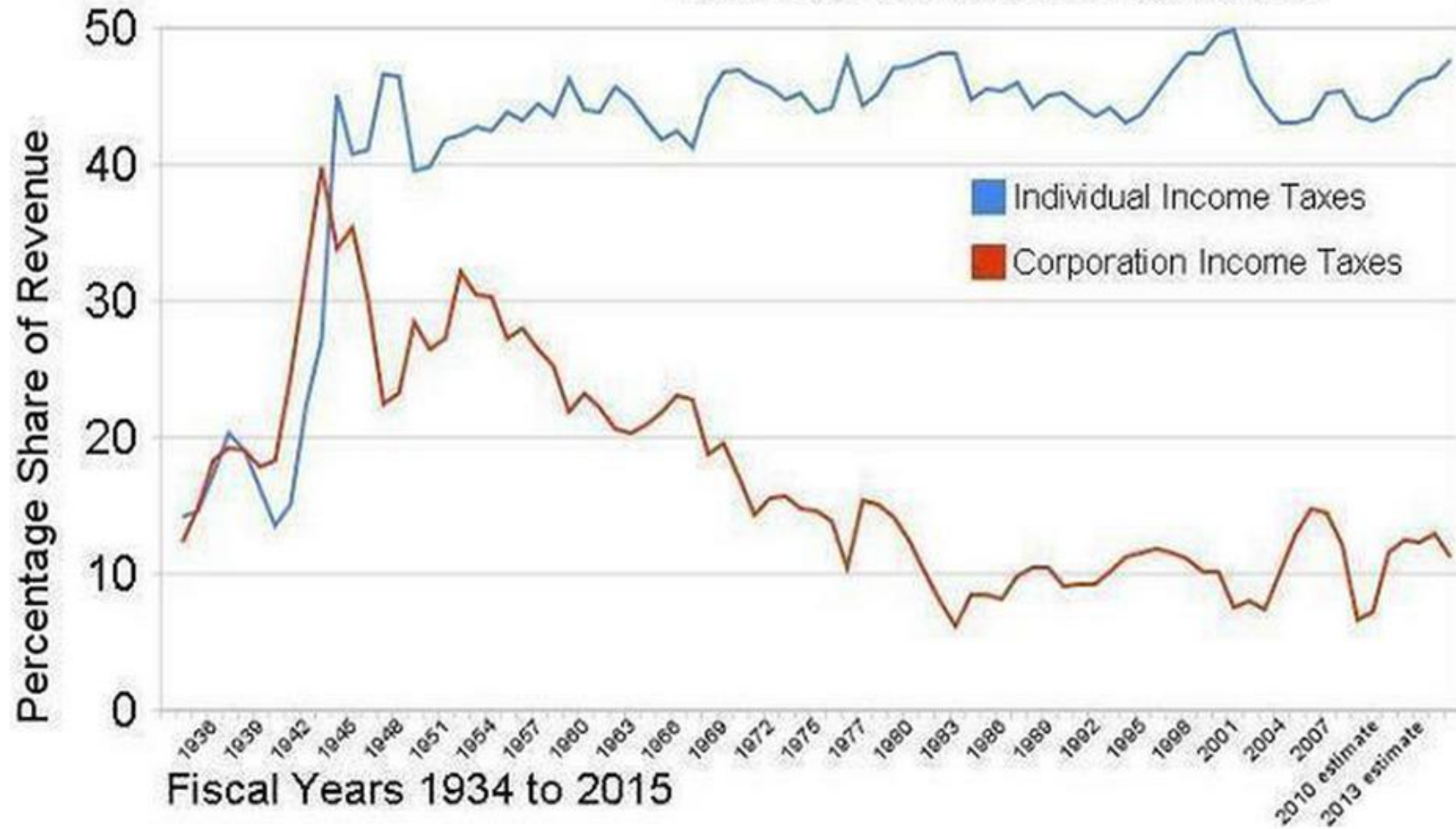
■ Other OECD countries

■ Comparable OECD countries

■ Other OECD countries

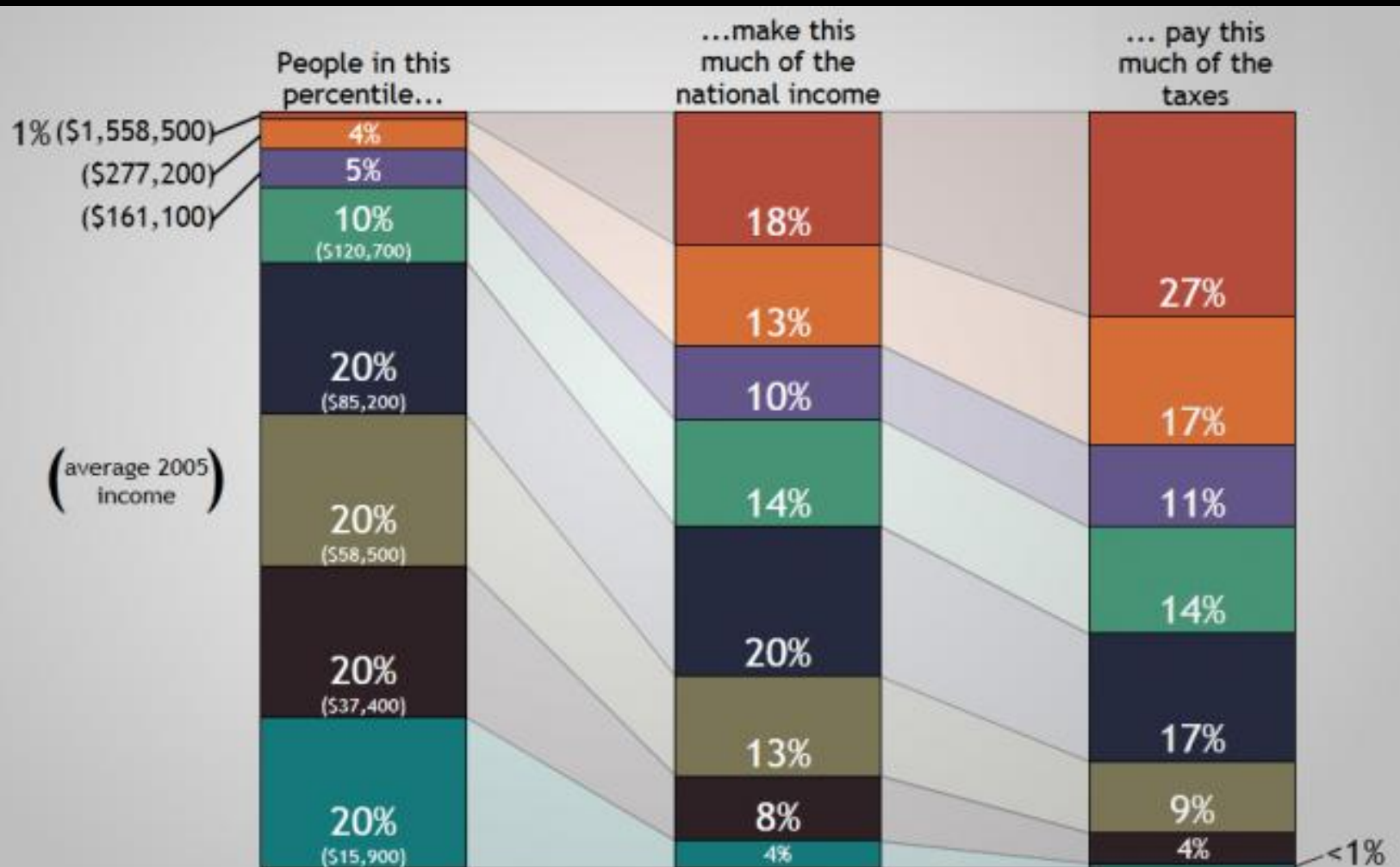
Contexto

Fuentes del ingreso Federal en EEUU



Contexto

¿Cuánto pagan de impuesto las clases bajas, medias y altas en EEUU?



Source: <http://www.cbo.gov/ftpdocs/88xx/doc8885/EffectiveTaxRates.shtml>

Source: <http://www.cbo.gov/ftpdocs/88xx/doc8885/EffectiveTaxRates.shtml>

(212,000)

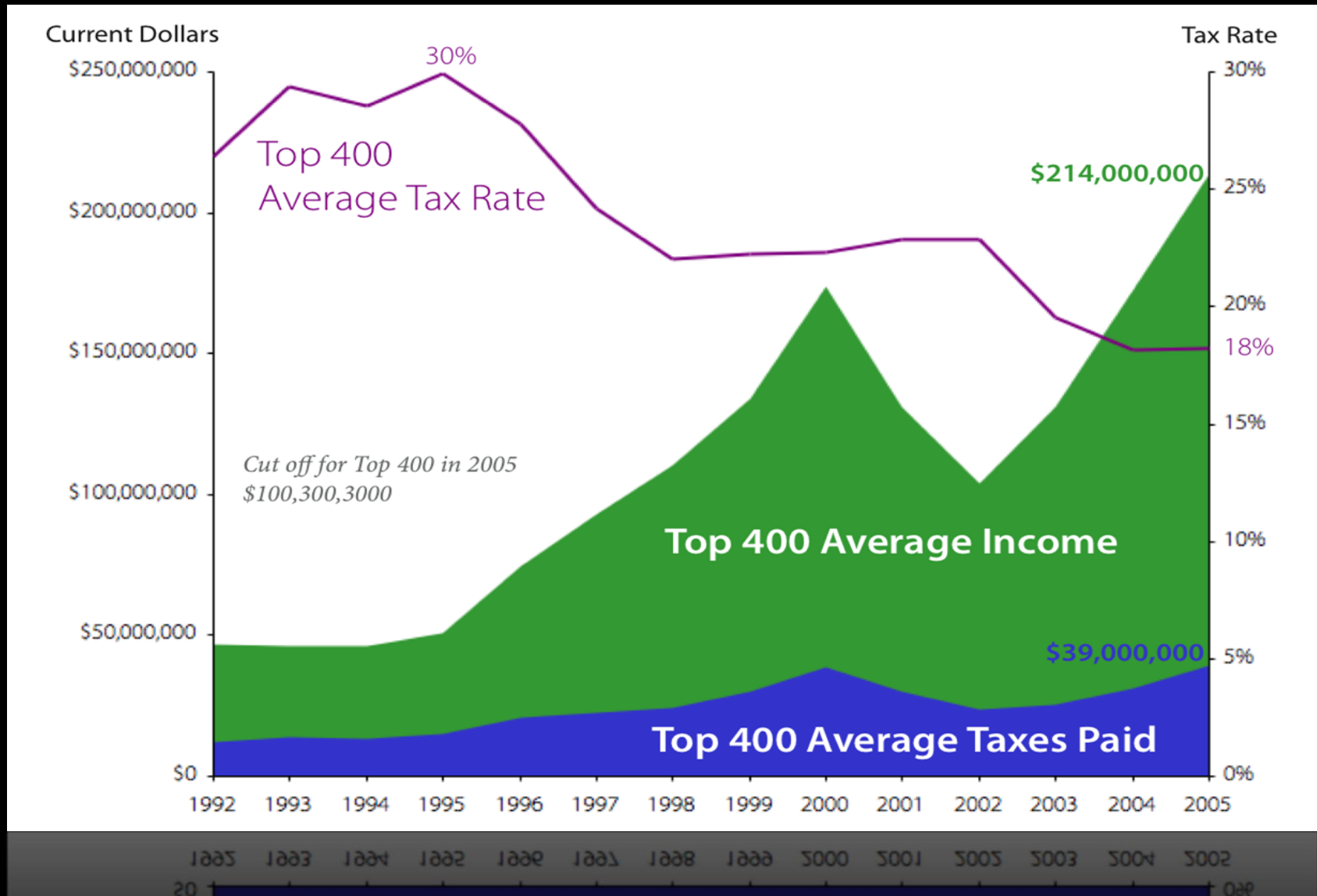
4%

4%

<1%

Contexto

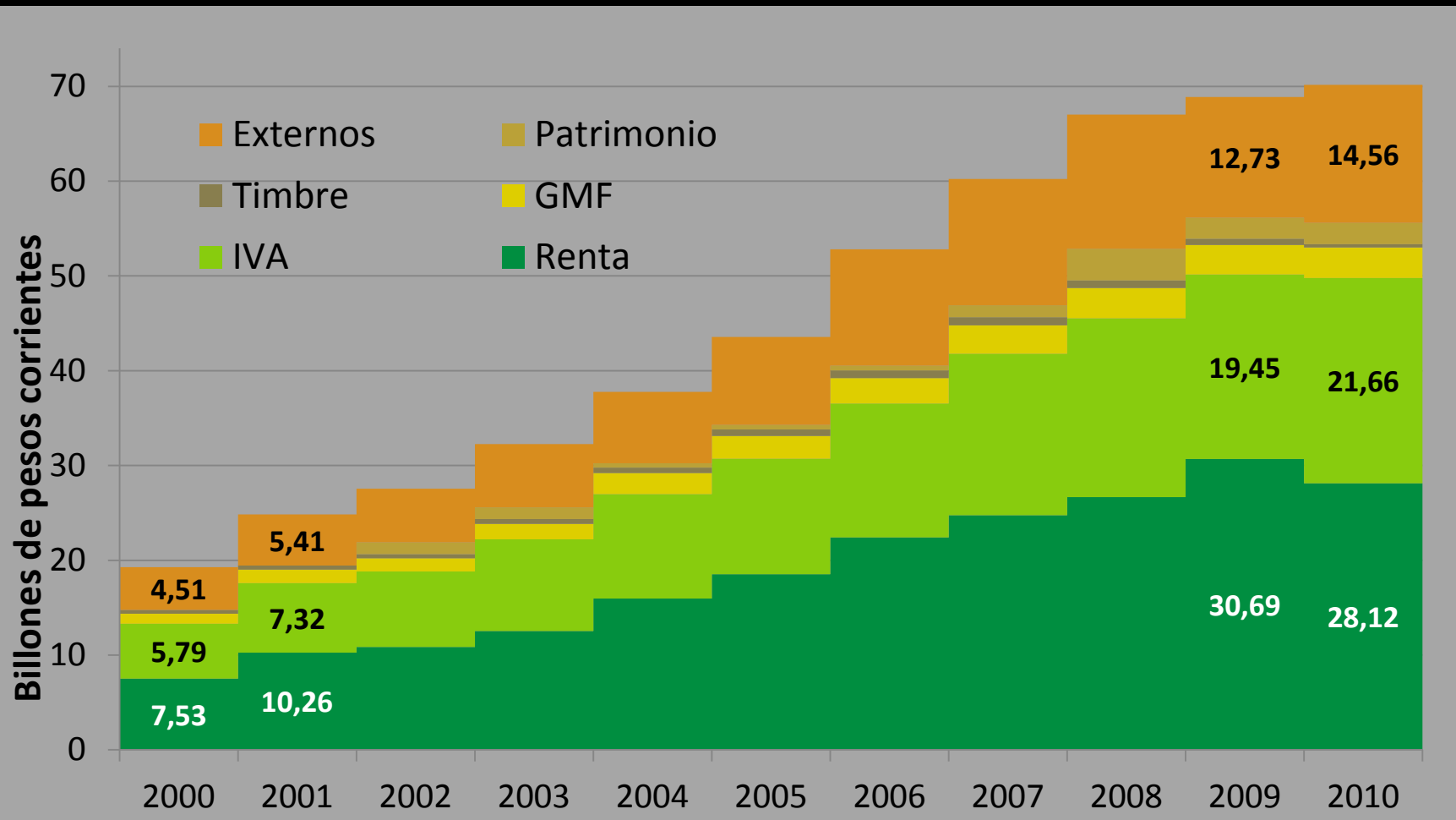
¿Cuánto pagan de impuesto las 400 personas con mayor ingreso en EEUU?



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Cifras generales**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

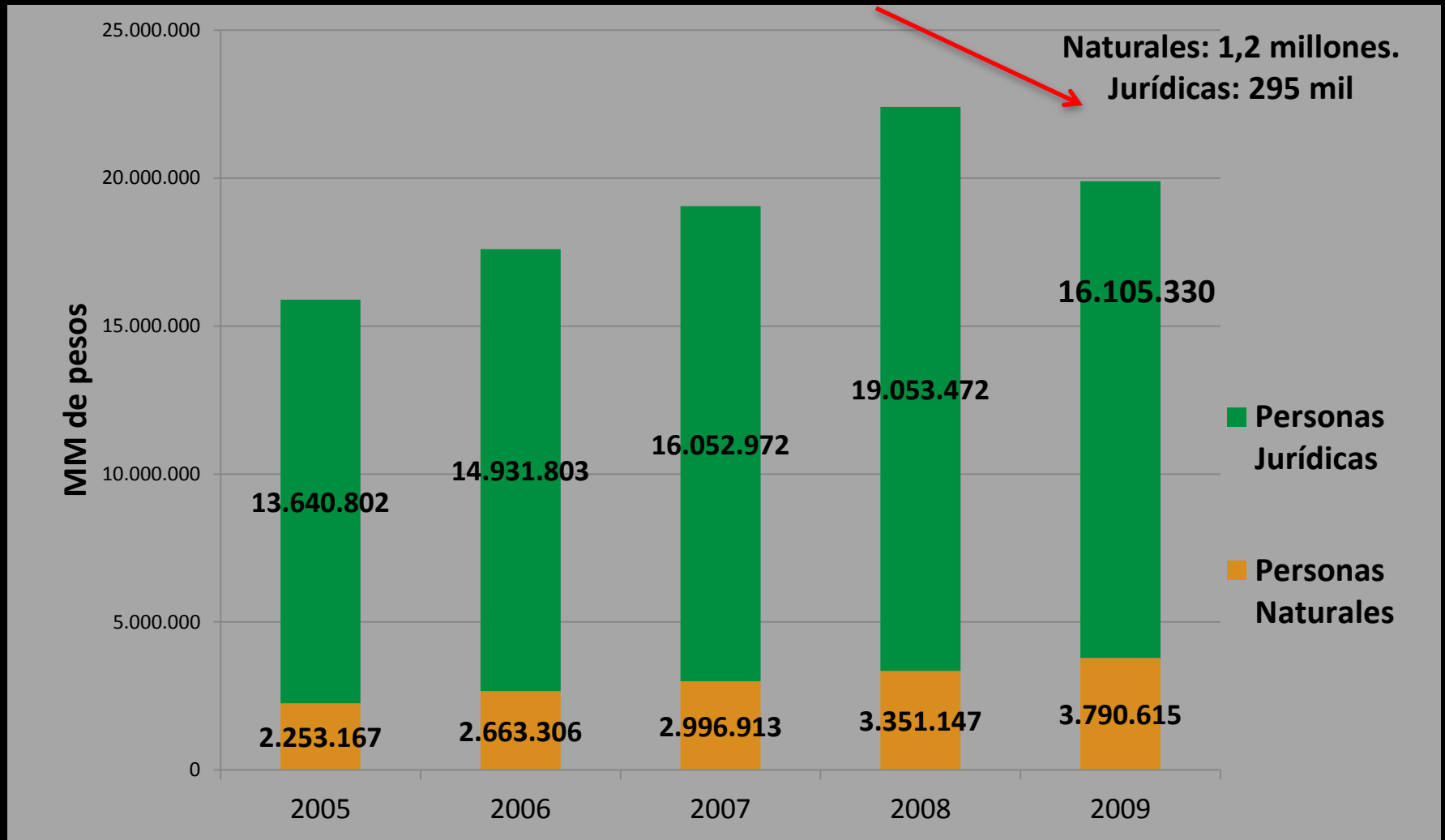
Recaudo bruto por tipo de impuesto

Impuestos administrados por la DIAN (2000-2010)



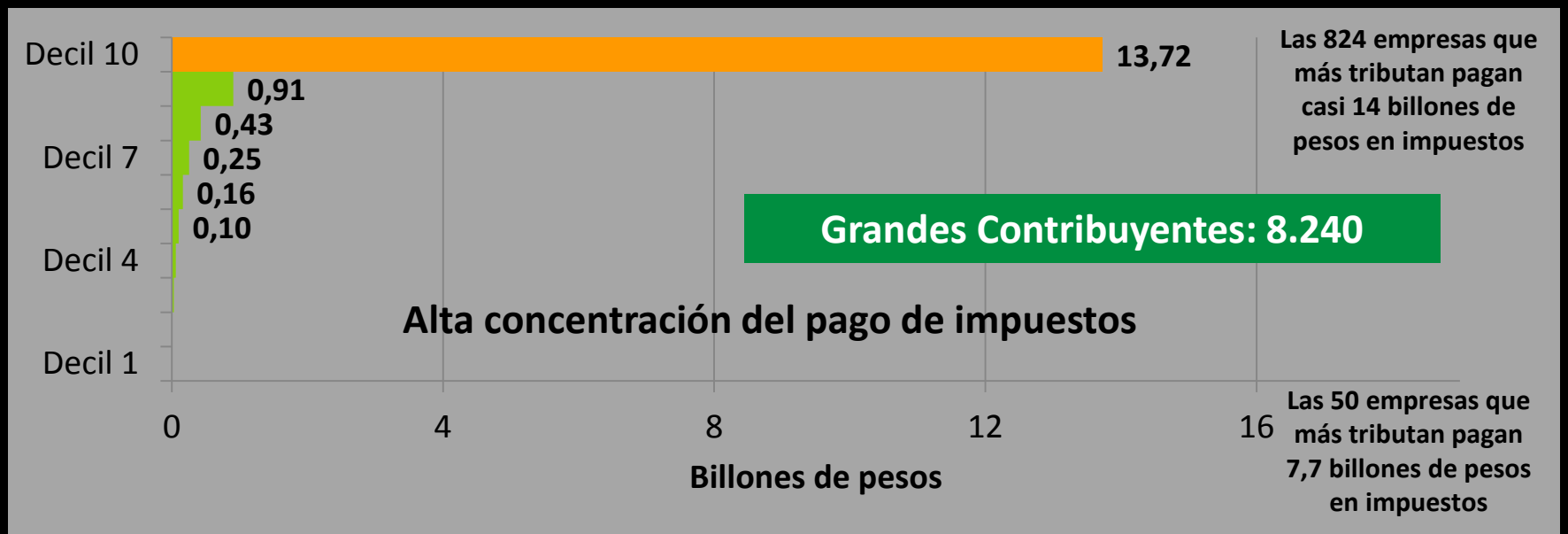
Recaudo por Impuesto a la Renta a Cargo Declarado

Personas jurídicas vs personas naturales (año gravable 2005-2009)



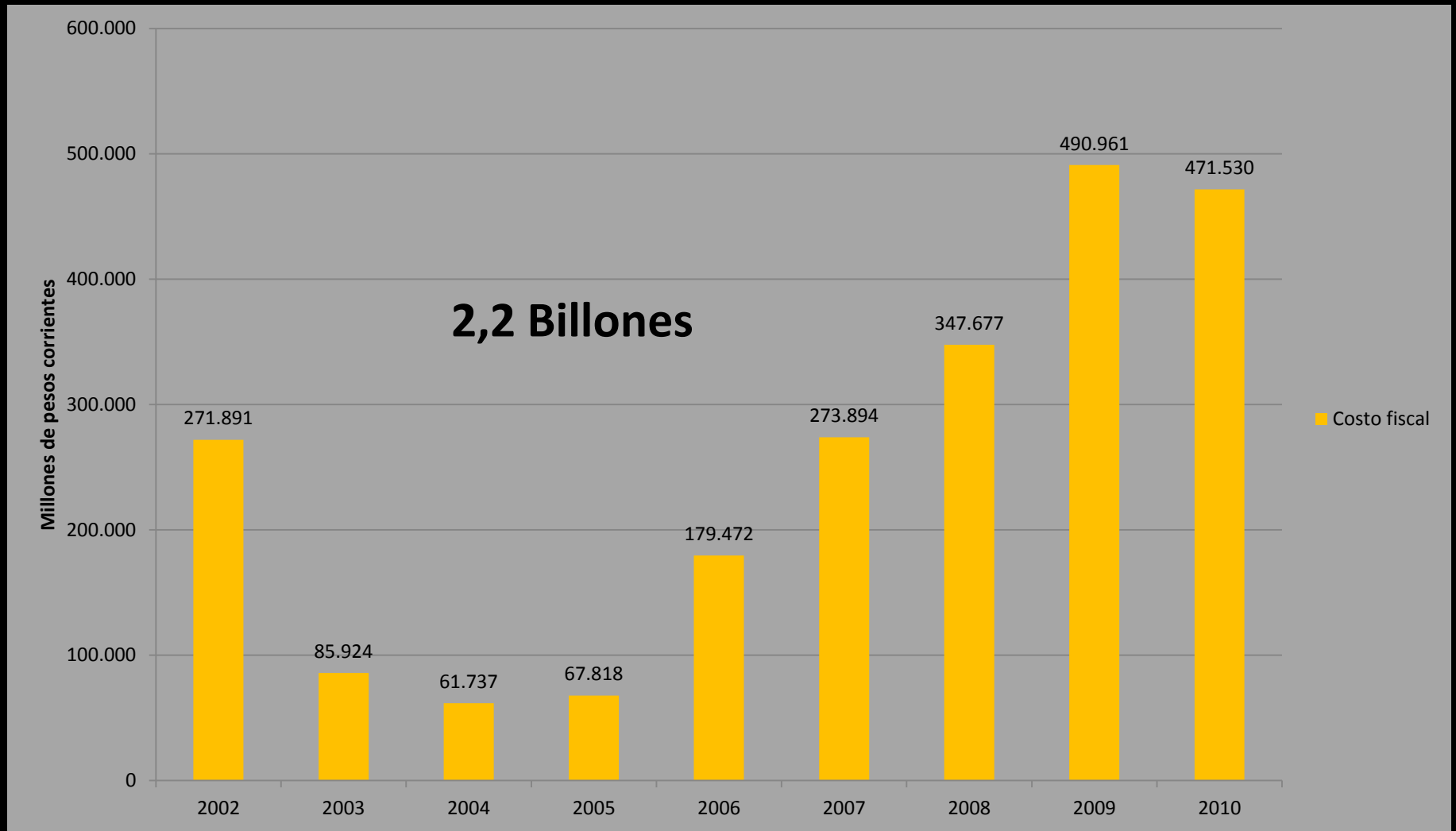
Distribución del Impuesto a Cargo Declarado (por deciles)

Grandes Contribuyentes vs. Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2010)



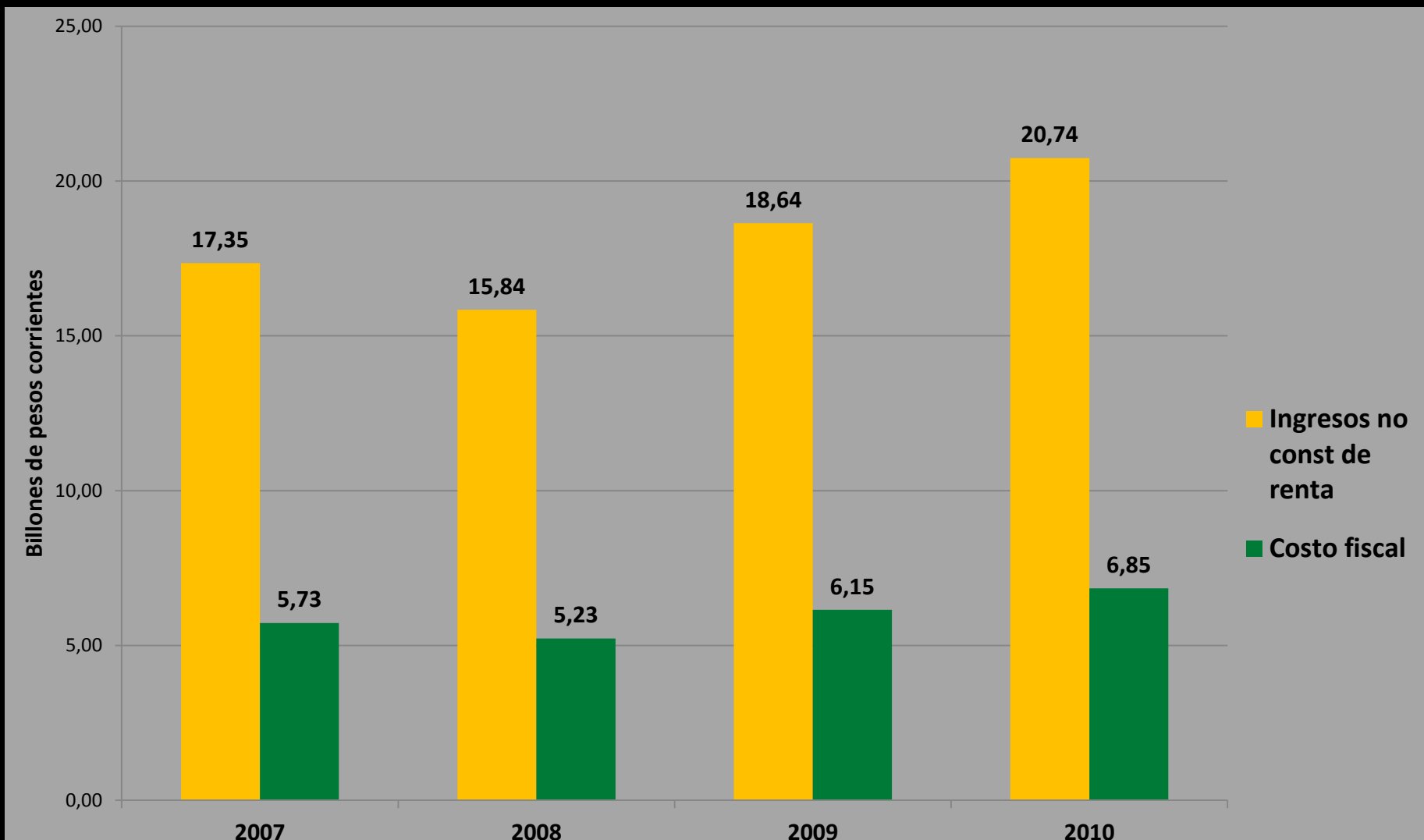
Costo fiscal descuentos tributarios sobre impuesto a la renta

Personas jurídicas (2002-2010)



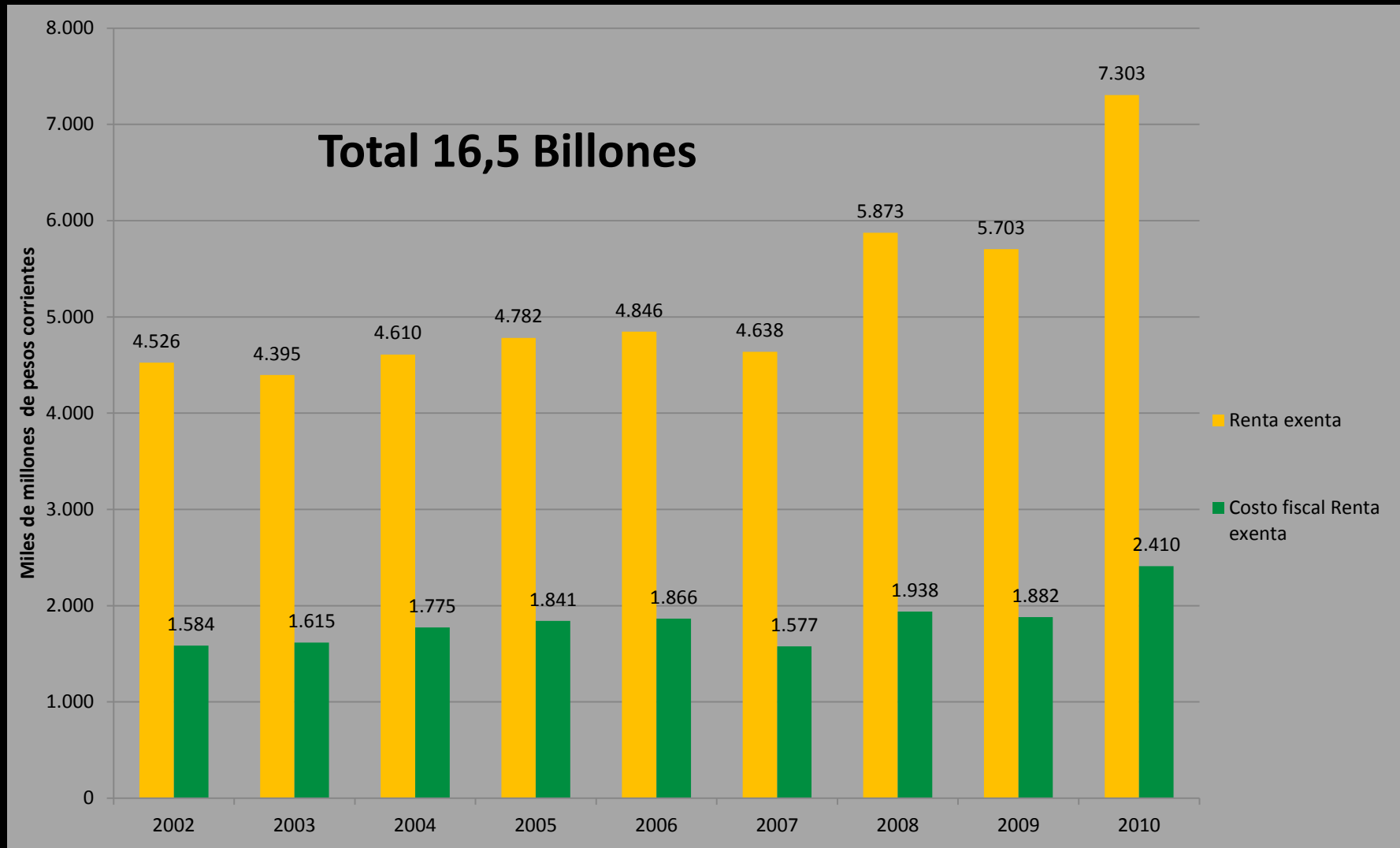
Costo fiscal ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional

Personas jurídicas (2007-2010)



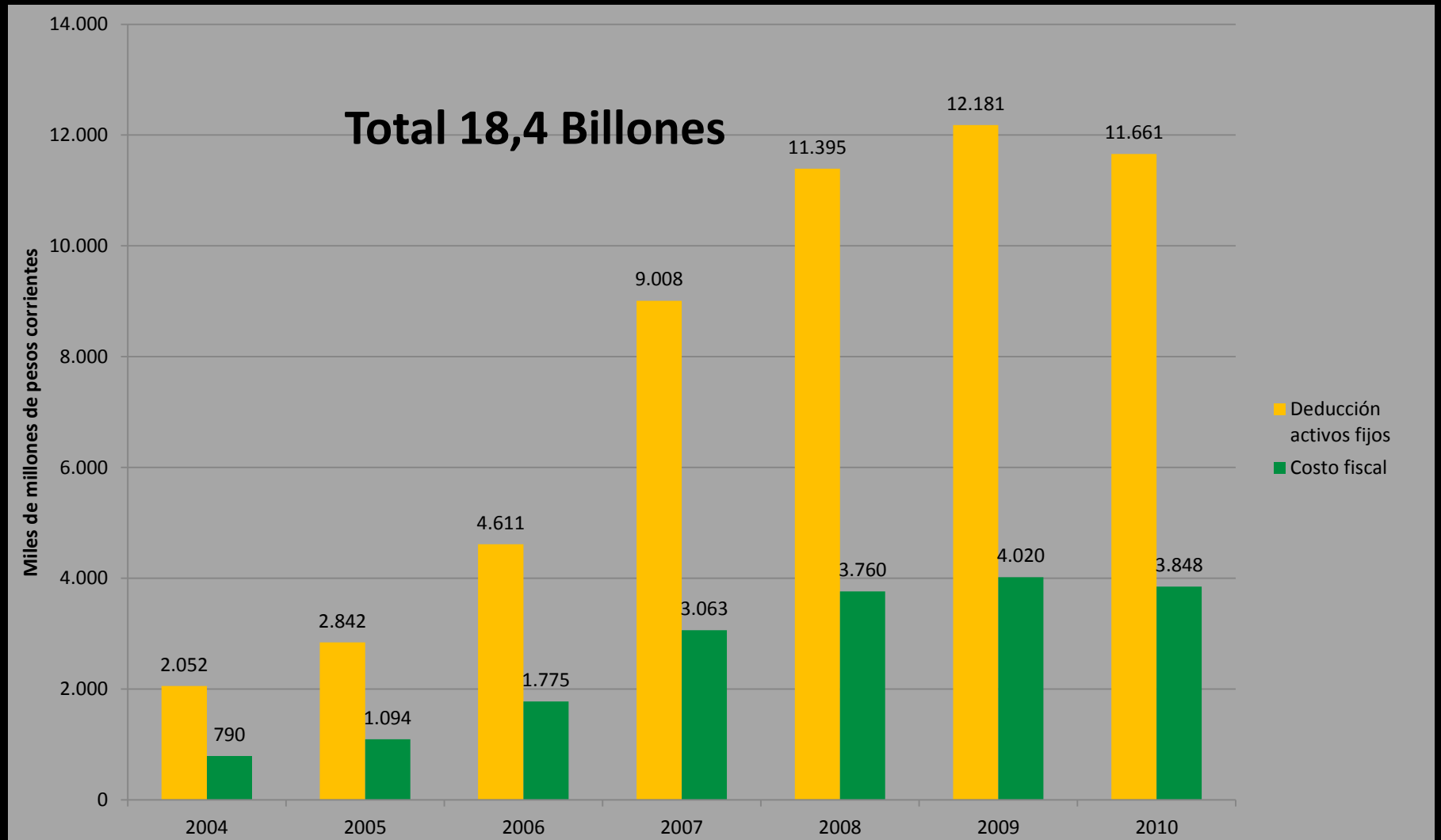
Costo fiscal rentas exentas

Personas jurídicas (2002-2010)



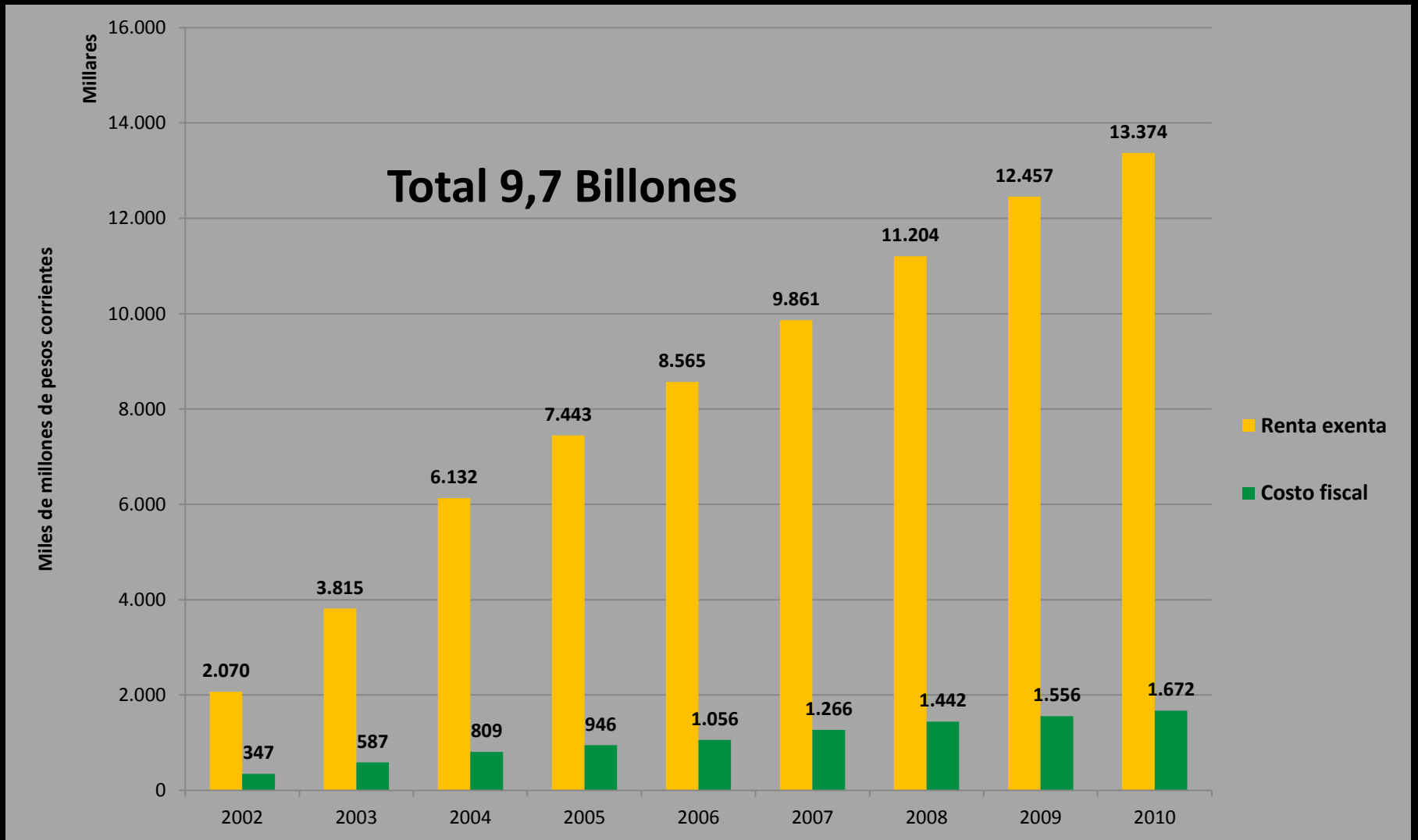
Costo fiscal deducción por activos fijos

Personas jurídicas (2004-2010)



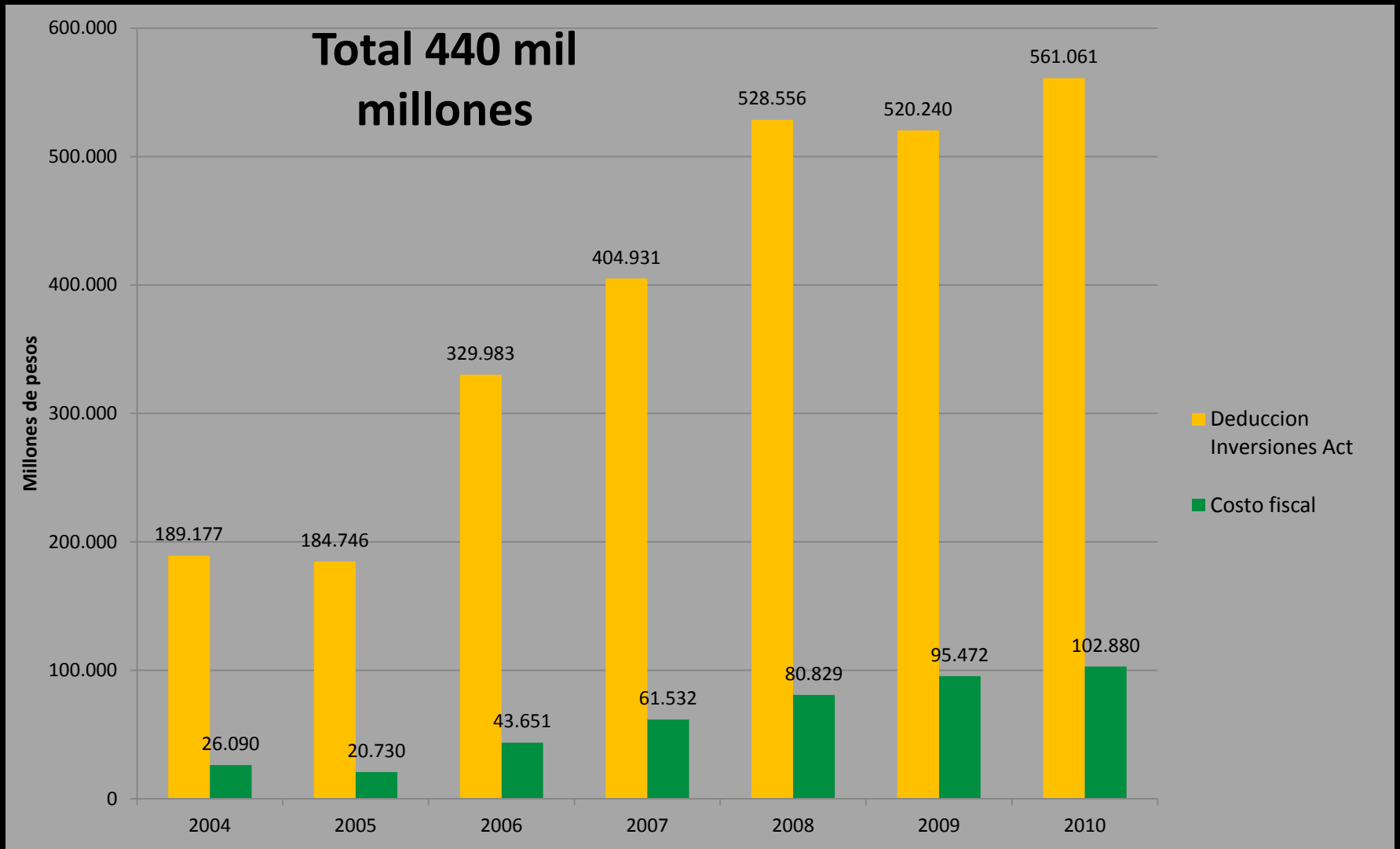
Rentas exentas

Personas naturales (2002-2010)



Costo fiscal deducción por activos fijos

Personas Naturales (2004-2010)



Tributación y formalización

Comentarios

El bajo número de declarantes del impuesto de renta y los bajos niveles de tributación de ciertos sectores de la economía son una muestra de los altos grados de informalidad que hay en el país.

- El número de declarantes del impuesto de renta es aproximadamente el 6,5% de la Población Económicamente Activa y 4,1% de la Población en Edad de Trabajar.
- Sectores de la economía como el comercio, tienen una participación notablemente modesta en el pago de impuestos como renta e IVA.

El sistema tributario colombiano genera incentivos que fomentan la informalidad.

- Demasiados impuestos y cargas impositivas excesivamente altas.
- Esquema de retención en la fuente golpea en exceso a ciertos sectores y genera situaciones de inequidad horizontal.
- Trámites excesivos.
- Negocios pequeños reciben incentivos para mantenerse en la informalidad.

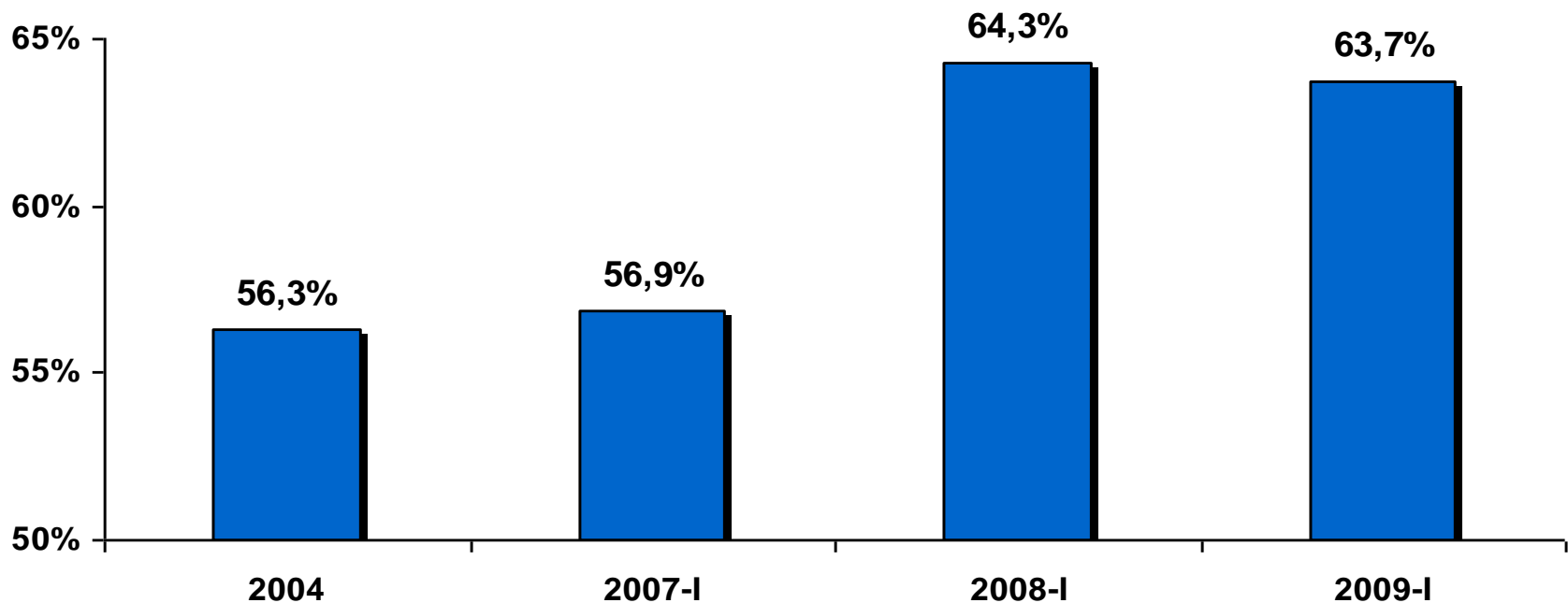
Informalidad en Colombia

Cifras de la informalidad

Según datos del DANE, en los últimos seis años, en Colombia la informalidad empresarial ha estado en promedio en **60%** y no ha logrado reducciones sustanciales.

Tasa de informalidad empresarial, 2004 - 2009

(Porcentaje de microestablecimientos que no tiene o no renovó el registro mercantil)



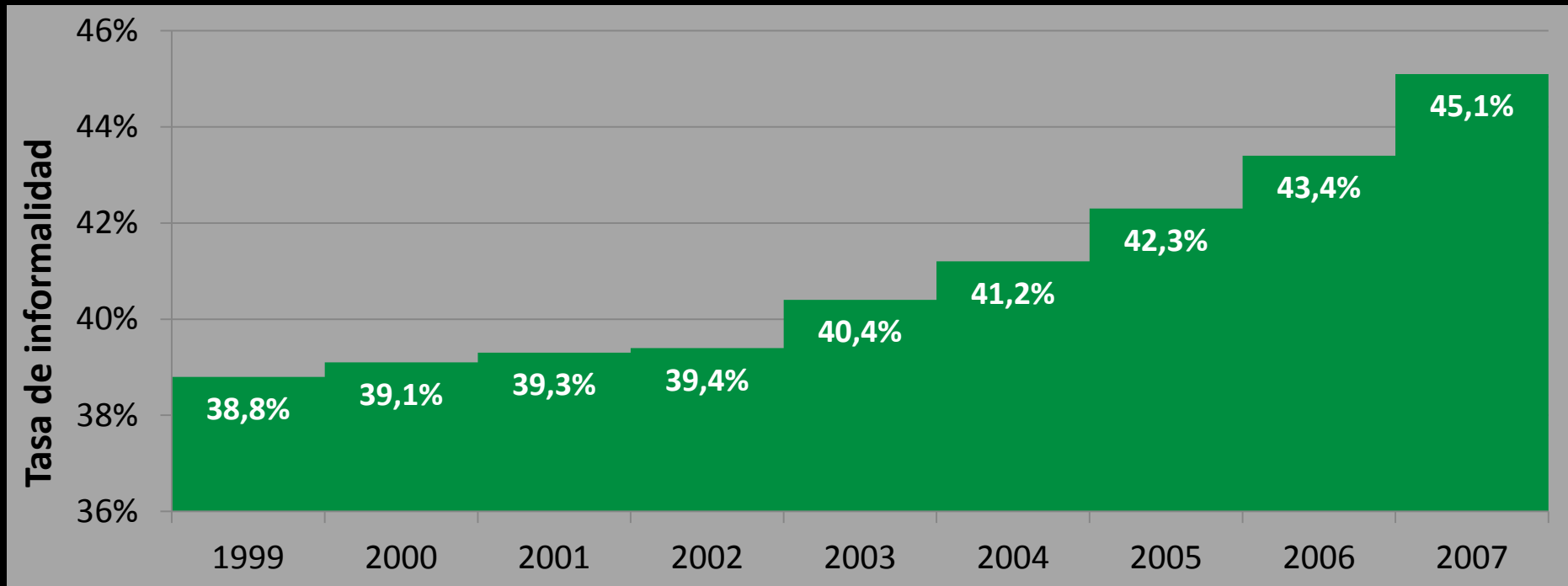
Fuente: Encuesta de Microestablecimientos I trimestre - DANE. Cálculos DNP - DDE.

Informalidad en Colombia

Estimativos de la informalidad (1999-2007)

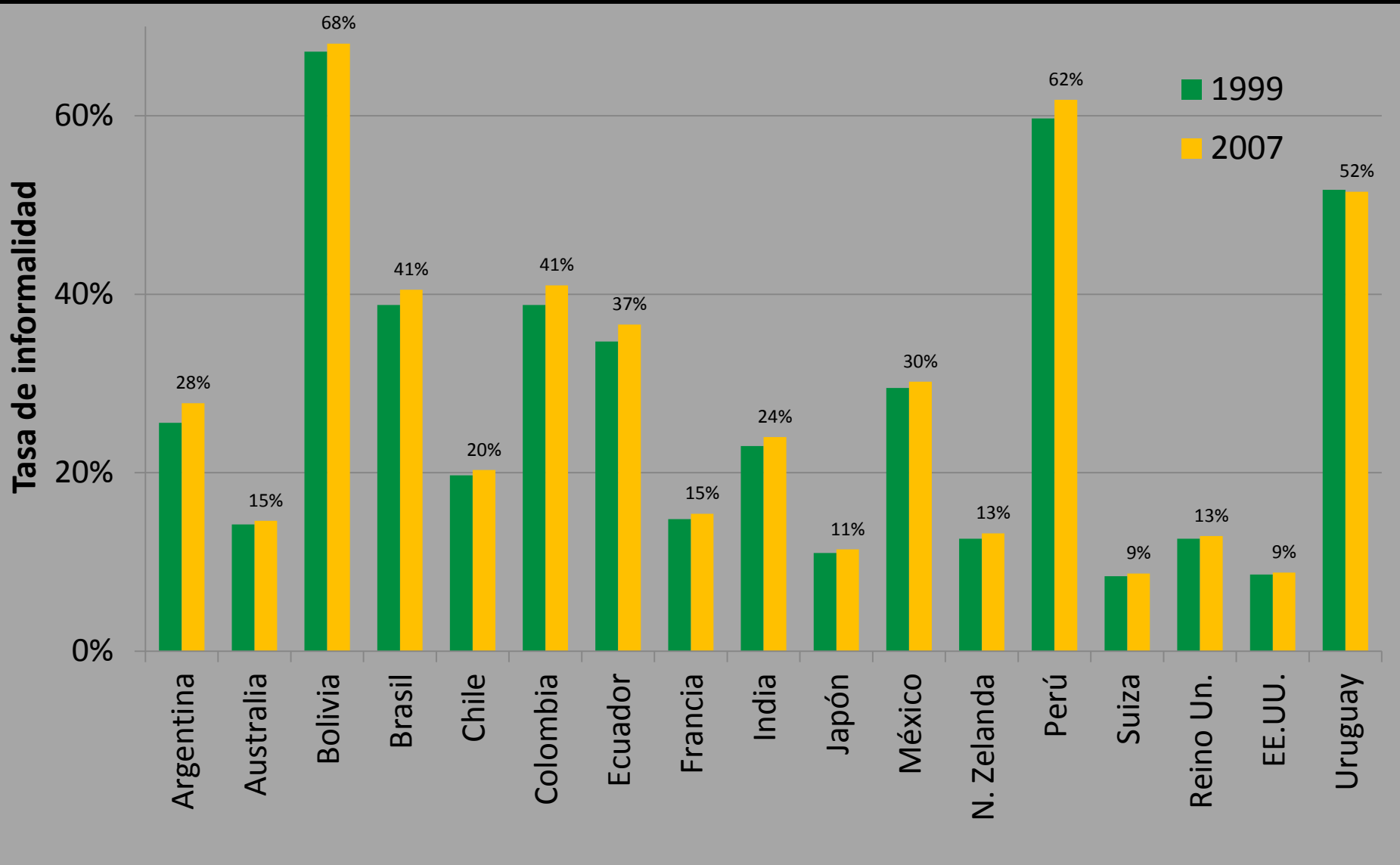
El estudio de Schneider, Buehn y Montenegro (2010) calcula la informalidad de 162 países a partir de un análisis de distintas variables como crecimiento económico, inflación, tasa de desempleo, PIB per cápita, niveles de regulación, índices de libertad económica, presión tributaria y tamaño del Estado.

Las variables más significativas son el PIB per cápita, los niveles de regulación y la presión tributaria.



Informalidad a nivel mundial

Estimativos por país (1999 y 2007)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta personas jurídicas**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Resumen declaración de renta

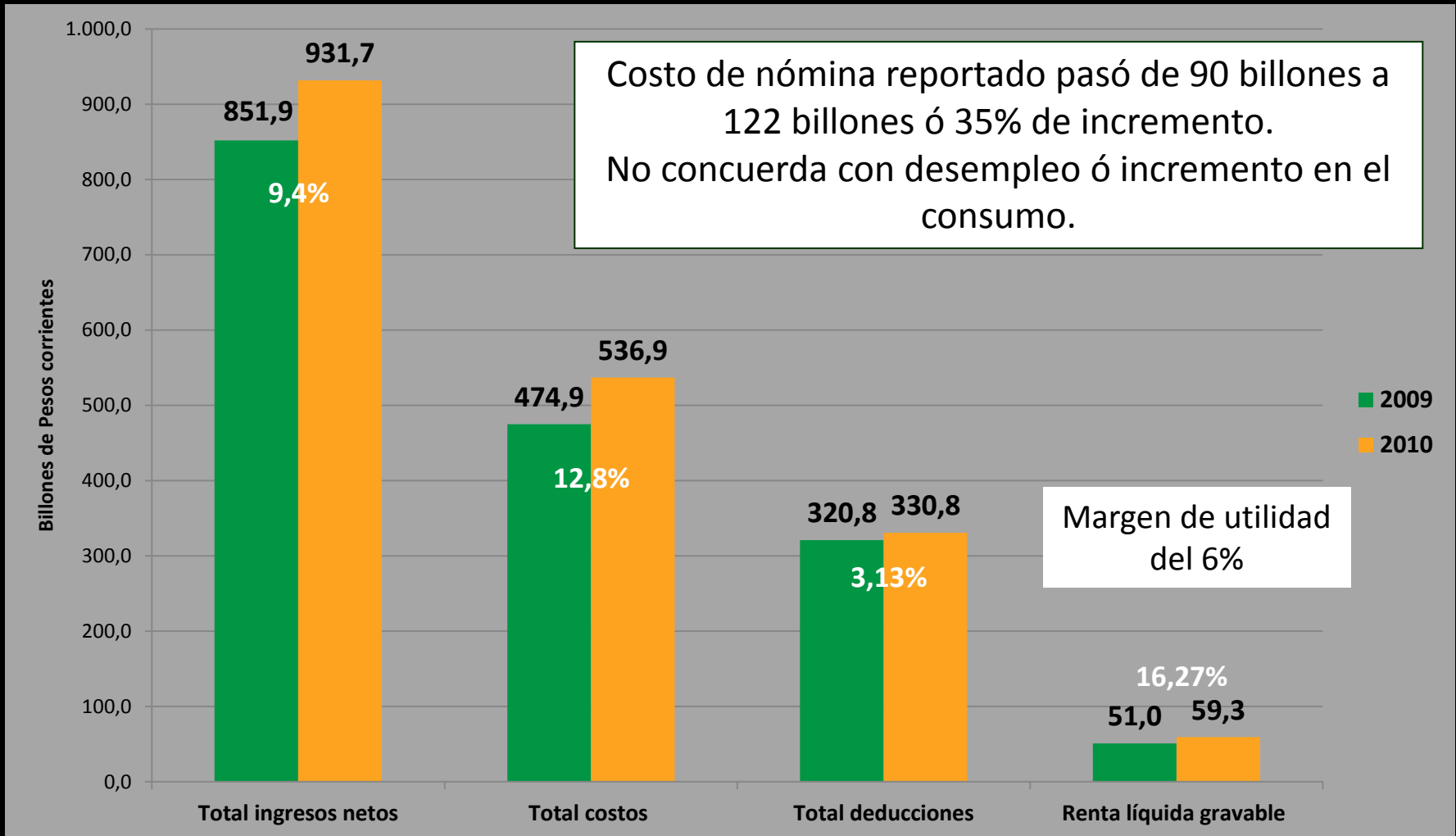
Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	269.531	285.880	297.956	295.823
Total patrimonio bruto	1.072.980.715	1.209.033.489	1.339.534.016	1.484.794.142
Pasivos	579.775.332	653.504.854	699.987.135	801.156.587
Total patrimonio líquido	516.023.171	572.471.236	654.816.364	698.445.743
Total ingresos brutos	727.966.574	862.063.157	883.970.220	967.040.817
Ingresos no constitutivos de renta	17.351.488	15.838.832	18.637.455	20.743.748
Total ingresos netos	697.944.461	832.958.024	851.868.903	931.727.598
Total costos	403.246.334	457.833.938	474.863.607	536.868.628
Deducción inversiones en activos fijos	9.007.257	11.707.756	12.173.501	11.700.095
Total deducciones	242.174.392	305.889.250	320.845.276	330.778.104
Renta líquida ordinaria del ejercicio	54.988.021	65.062.702	58.340.082	68.311.997
Perdida líquida del ejercicio	11.647.314	13.068.935	14.162.167	14.619.055
Renta exenta	4.655.018	5.946.347	5.974.774	7.351.068
Renta líquida gravable	47.361.321	57.828.020	51.003.522	59.272.474
Impuesto sobre la renta líquida gravable	16.119.811	19.052.254	16.735.380	19.381.567
Descuentos tributarios	273.539	359.446	491.807	471.705
Impuesto neto de renta	15.847.968	18.694.593	16.248.199	18.911.294
Total Impuesto a cargo	16.048.107	19.331.894	16.383.665	19.163.585
Total retenciones año gravable 2010	9.683.301	11.112.011	11.547.303	12.604.976
Total saldo a pagar	9.596.034	13.438.009	8.476.439	11.480.892
Total saldo a favor	3.608.478	4.892.358	5.074.957	5.351.707

Estructura de ingresos, gastos y costos

Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2009 vs 2010)

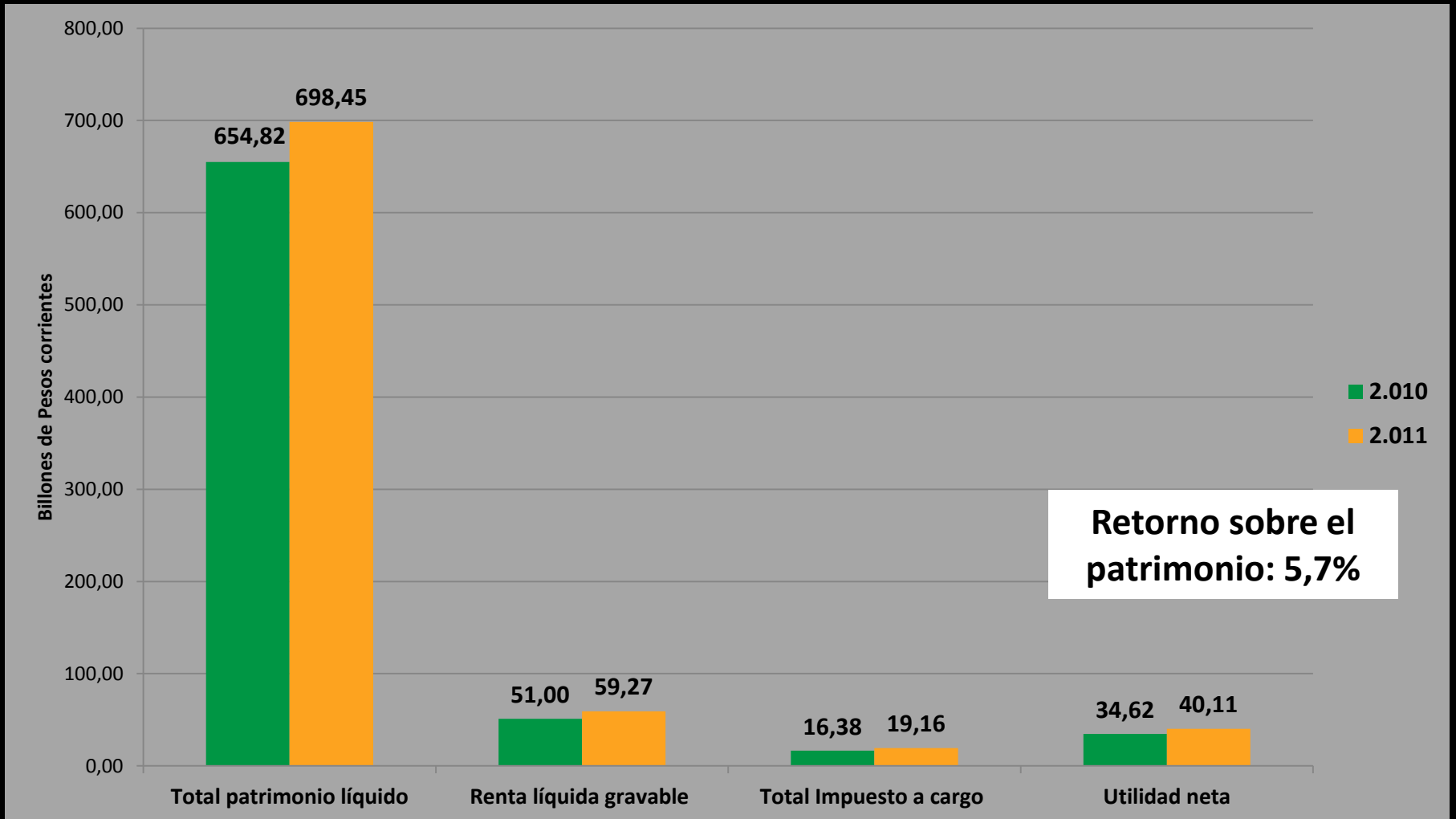
Número de empresas: 295 mil



Retorno sobre el patrimonio

Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2009 vs 2010)

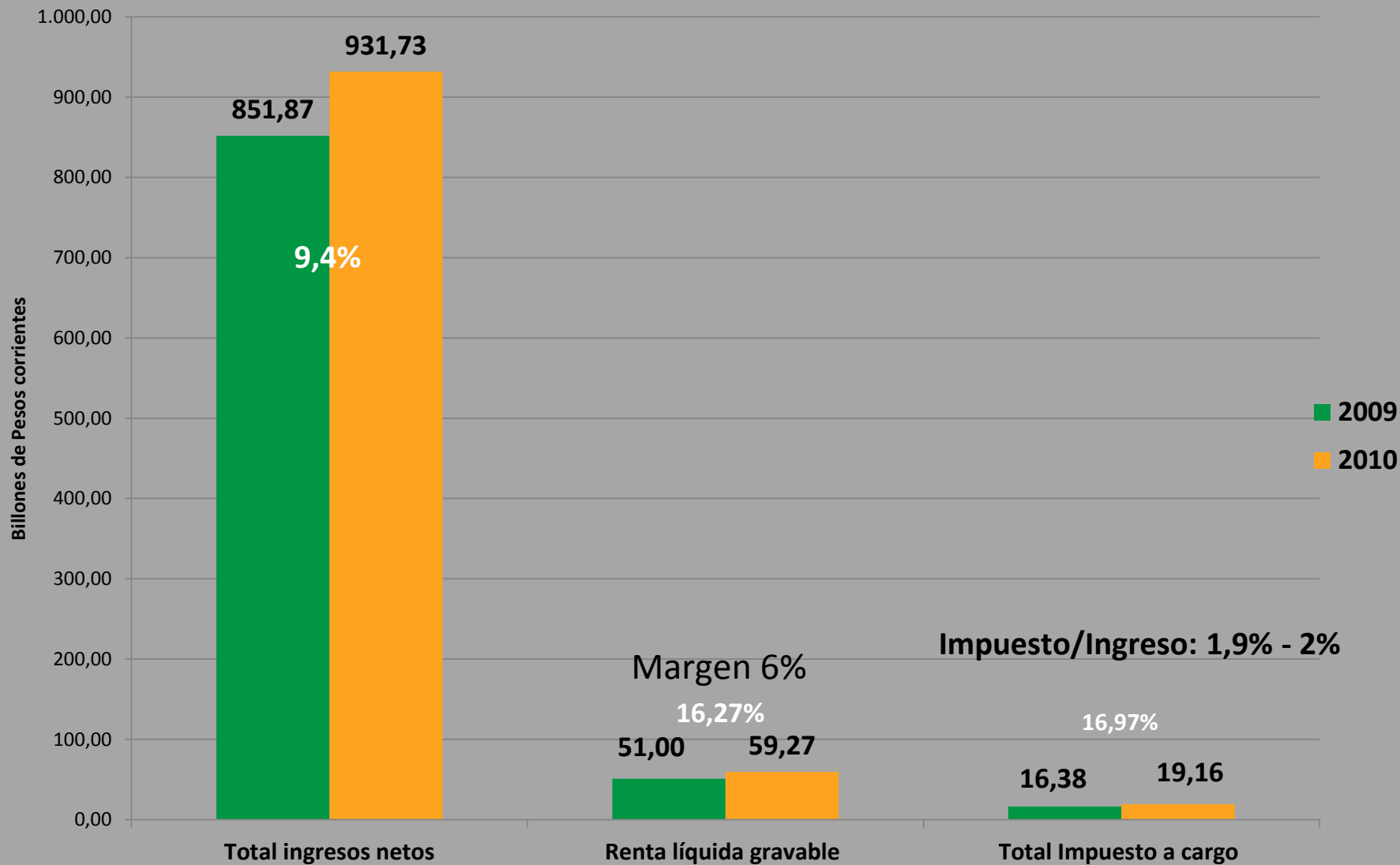
Número de empresas: 295 mil



Renta líquida gravable e impuesto a cargo

Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2009 vs 2010)

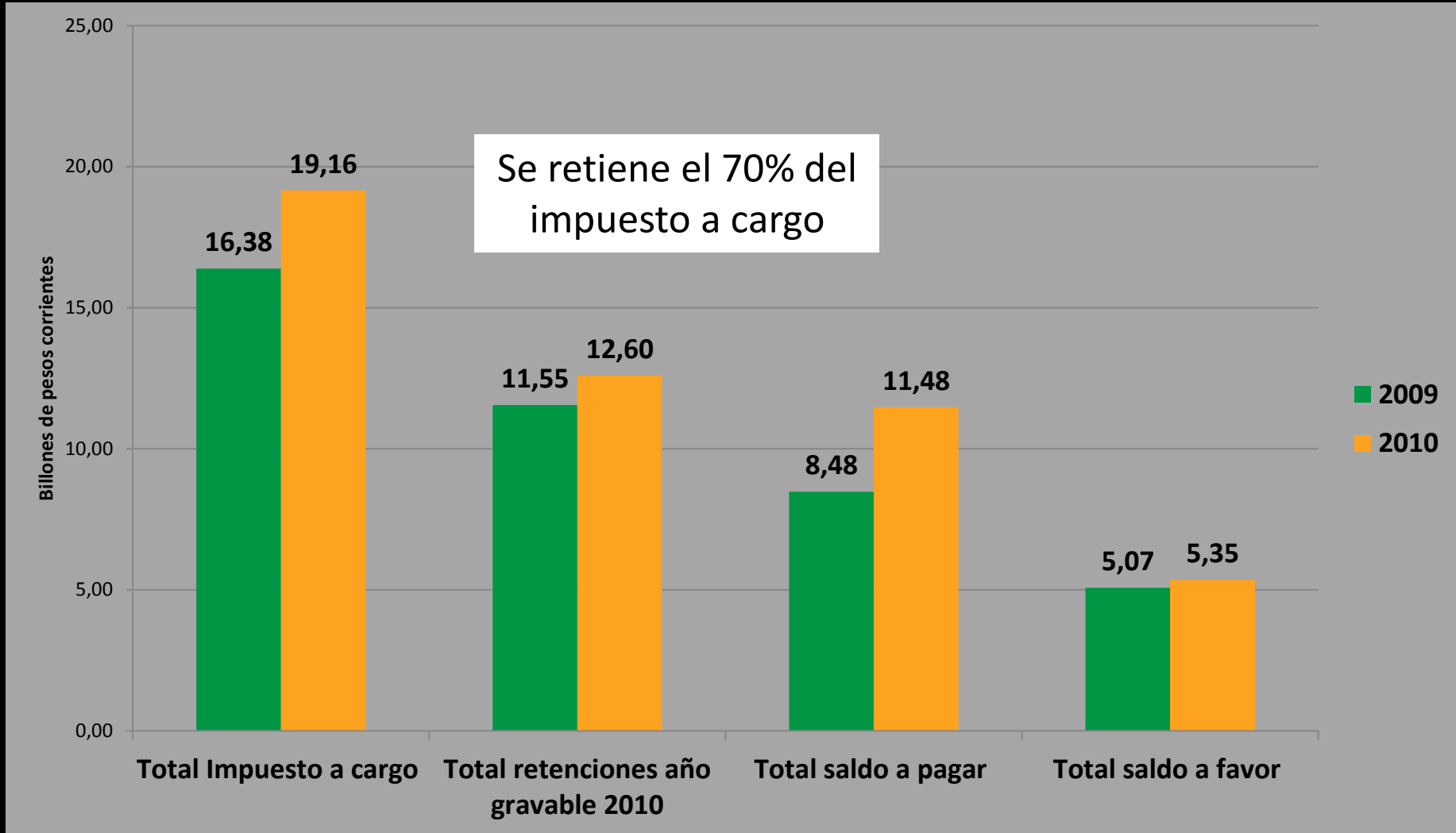
Número de empresas: 295 mil



Impuesto a cargo, retenciones, saldo a pagar y saldo a favor

Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2009 vs 2010)

Número de empresas 295 mil



Resumen declaración de renta

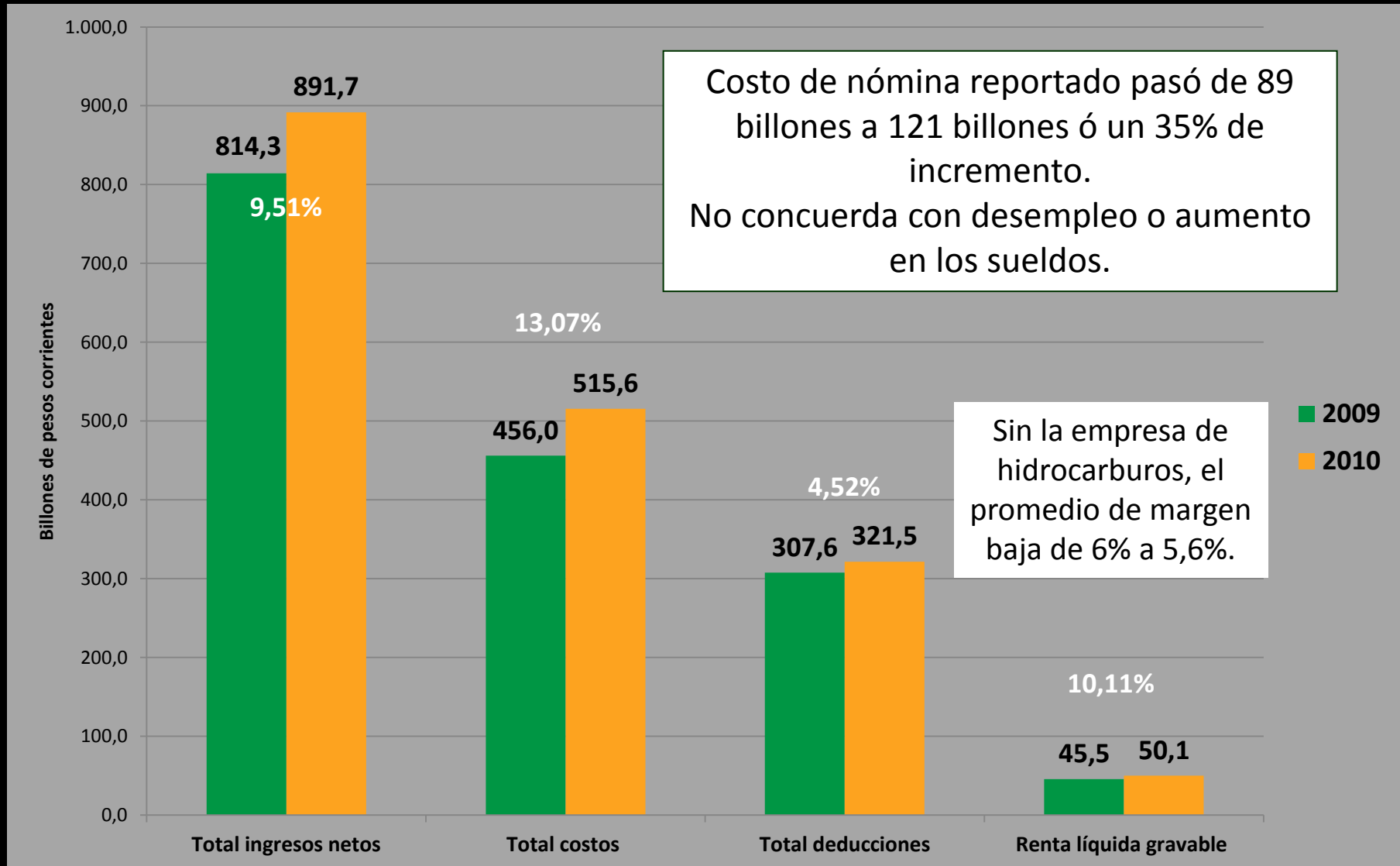
Total Personas Jurídicas menos una empresa de hidrocarburos
(Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	269.530	285.879	297.955	295.822
Total patrimonio bruto	1.033.308.843	1.169.659.446	1.298.304.296	1.434.668.949
Pasivos	564.091.154	644.977.005	686.415.801	784.012.287
Total patrimonio líquido	492.035.477	541.625.042	627.157.978	665.464.851
Total ingresos brutos	695.773.054	814.928.260	846.161.544	926.758.564
Ingresos no constitutivos de renta	17.351.488	15.838.832	18.637.455	20.743.748
Total ingresos netos	669.684.264	786.802.306	814.258.089	891.701.216
Total costos	390.865.226	439.801.510	455.975.987	515.568.075
Deducción inversiones en activos fijos	8.059.159	9.763.733	10.097.825	9.460.104
				38
				5
Ingresos no constitutivos de renta se mantienen igual				
Perdida líquida del ejercicio	11.647.314	13.068.935	14.162.167	14.619.055
Renta exenta	3.791.072	4.568.164	5.945.235	7.151.120
Renta líquida gravable	41.486.669	46.901.556	45.540.913	50.055.910
Impuesto sobre la renta líquida gravable	14.122.429	15.446.521	14.932.719	16.340.101
Descuentos tributarios	252.277	314.459	358.064	420.926
Impuesto neto de renta	13.871.848	15.133.848	14.579.281	15.920.607
Total Impuesto a cargo	14.071.842	15.770.634	14.714.677	16.172.898
Total retenciones año gravable 2010	9.405.874	10.693.873	11.260.028	12.296.064
Total saldo a pagar	7.788.090	9.559.653	7.788.499	8.325.089
Total saldo a favor	3.608.478	4.892.358	5.074.957	5.351.707

Estructura de ingresos, gastos y costos

Personas Jurídicas menos una empresa de hidrocarburos (Año Gravable 2009 vs 2010)

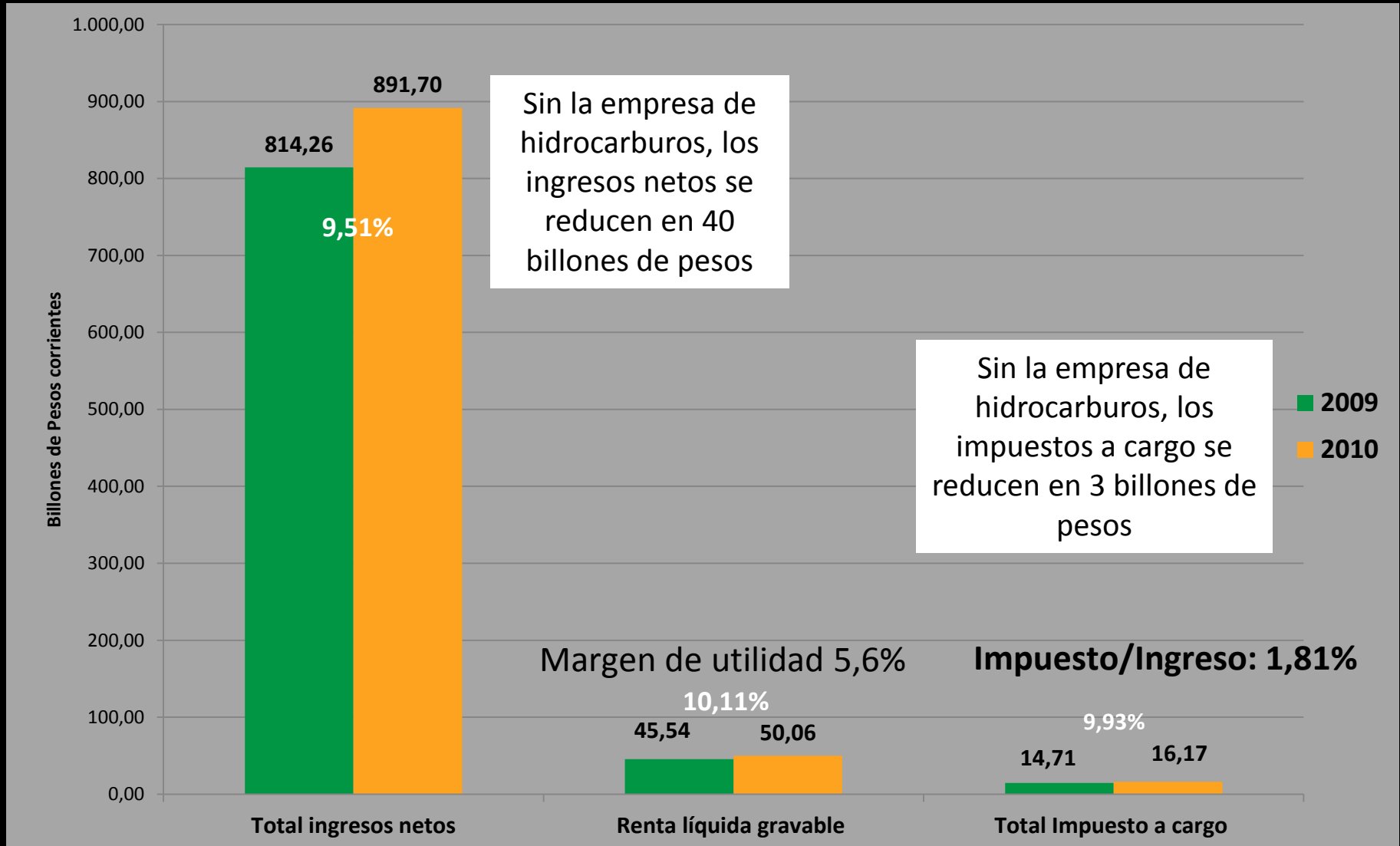
Número de empresas: 295 mil



Renta líquida gravable e impuesto a cargo

Personas Jurídicas menos una empresa de hidrocarburos (Año Gravable 2009 vs 2010)

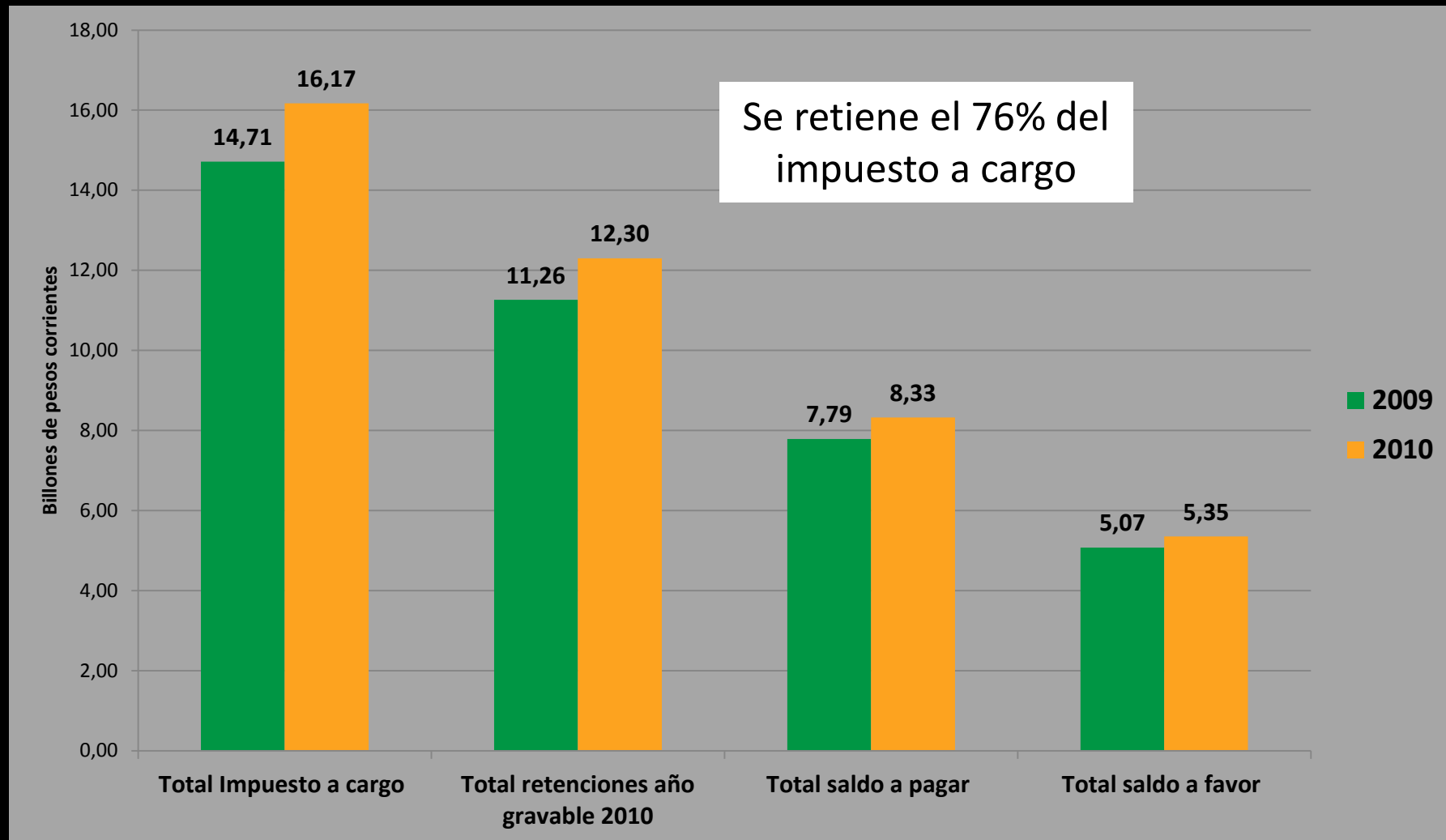
Número de empresas: 295 mil



Impuesto a cargo, retenciones, saldo a pagar y saldo a favor

Personas Jurídicas menos una empresa de hidrocarburos (Año Gravable 2009 vs 2010)

Número de empresas 295 mil



Resumen declaración de renta

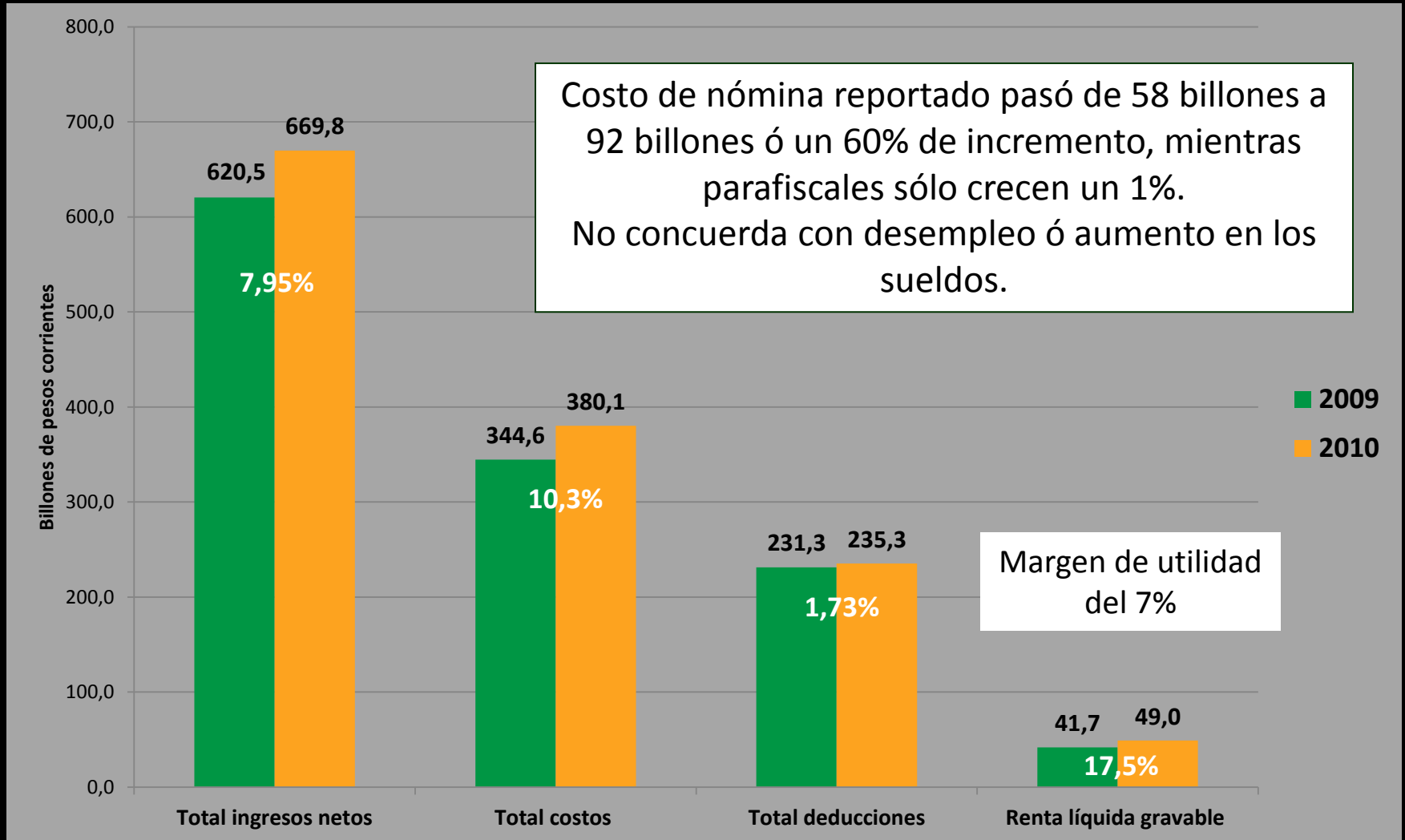
Total Grandes Contribuyentes (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	8.033	8.018	8.178	8.240
Total patrimonio bruto	773.034.469	876.839.603	952.647.179	1.048.450.860
Pasivos	457.146.441	511.672.746	554.291.401	641.092.303
Total patrimonio líquido	322.030.103	370.534.920	404.325.662	414.208.603
Total ingresos brutos	533.475.641	622.802.874	643.547.463	694.016.520
Ingresos no constitutivos de renta	13.702.057	11.118.370	12.622.211	12.922.655
Total ingresos netos	509.970.886	601.717.490	620.463.308	669.801.102
Total costos	288.845.552	320.380.070	344.571.967	380.137.777
Deducción inversiones en activos fijos	7.973.703	10.206.037	10.862.087	9.749.046
Total deducciones	175.285.841	227.168.698	231.253.134	235.271.742
Renta líquida ordinaria del ejercicio	44.587.038	53.338.470	47.241.164	56.464.639
Perdida líquida del ejercicio	5.958.004	8.001.036	9.580.940	8.016.281
Renta exenta	3.189.906	4.412.289	4.332.568	5.793.663
Renta líquida gravable	38.679.522	47.630.323	41.739.660	48.979.001
Impuesto sobre la renta líquida gravable	13.197.752	15.700.421	13.711.999	16.016.740
Descuentos tributarios	261.062	333.316	478.865	453.717
Impuesto neto de renta	12.937.471	15.367.819	13.235.954	15.564.179
Total Impuesto a cargo	13.089.166	15.852.903	13.317.006	15.663.542
Total retenciones año gravable 2010	6.956.812	7.874.230	8.400.028	9.182.244
Total saldo a pagar	8.529.084	12.198.668	7.638.432	10.427.098
Total saldo a favor	2.565.064	3.541.303	3.696.629	3.880.627

Estructura de ingresos, gastos y costos

Personas Jurídicas Grandes Contribuyentes (Año Gravable 2009 vs 2010)

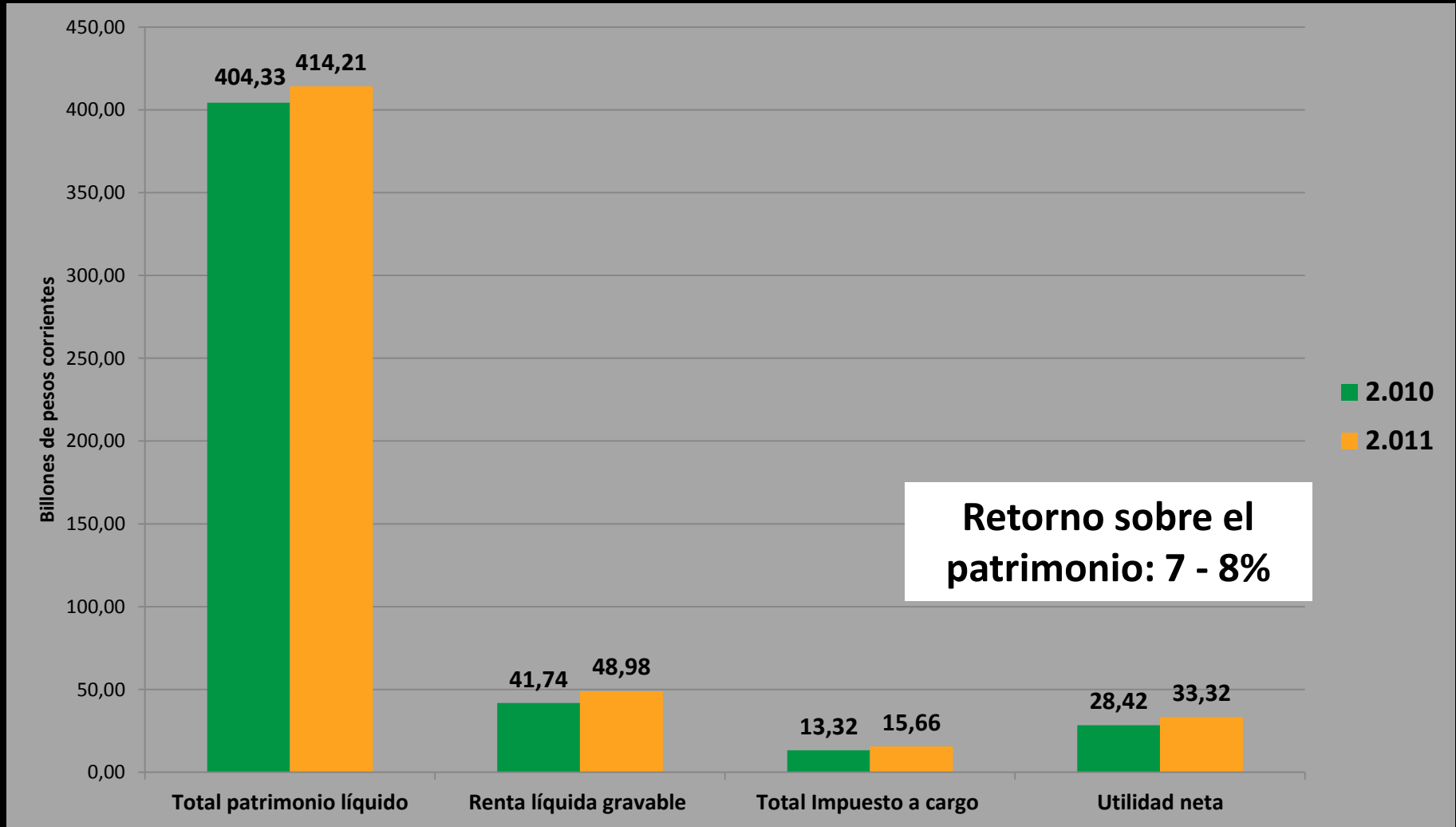
Número de empresas: 8.240



Retorno sobre el patrimonio

Personas Jurídicas Grandes Contribuyentes (Año Gravable 2009 vs 2010)

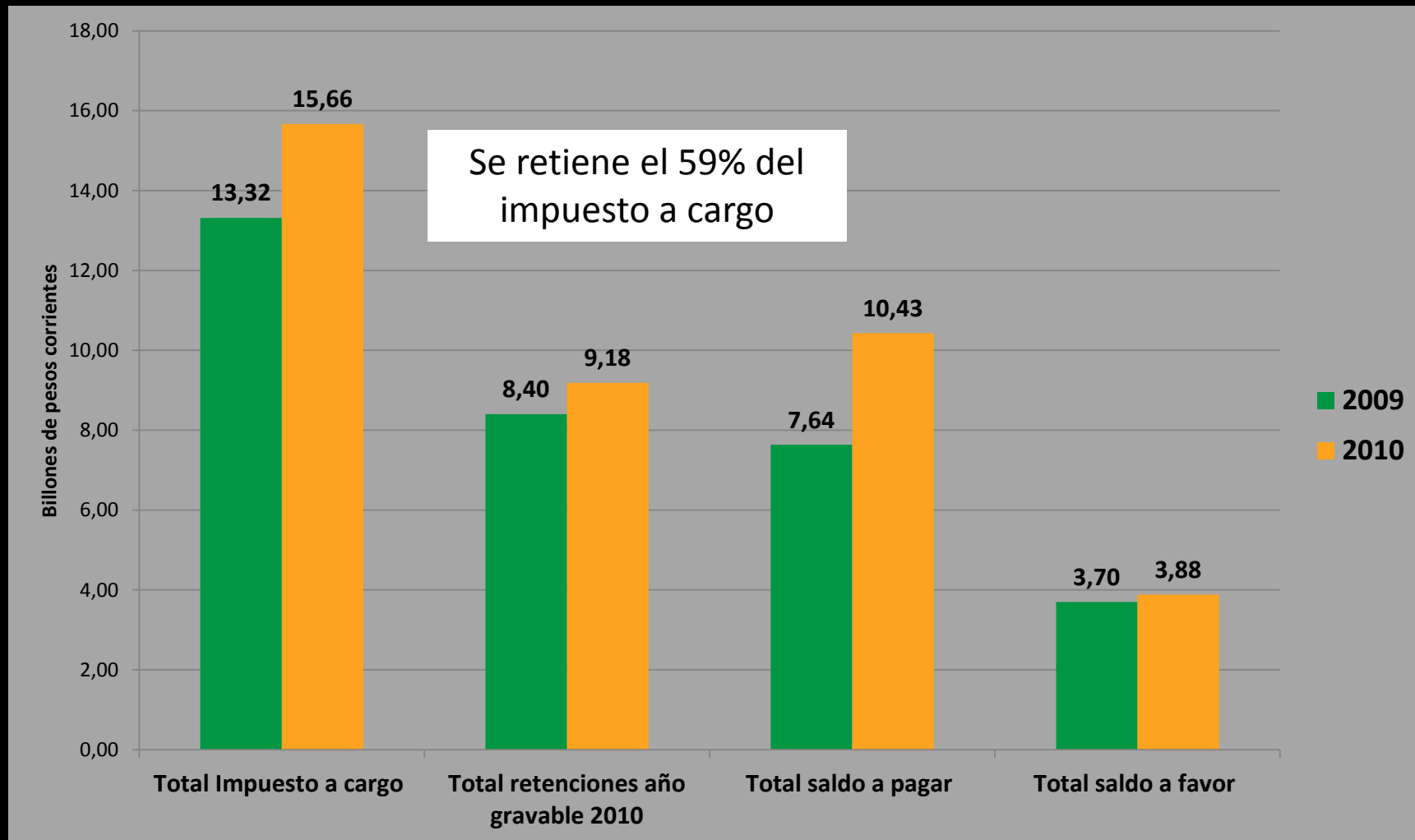
Número de empresas: 8.240



Impuesto a cargo, retenciones, saldo a pagar y saldo a favor

Personas Jurídicas Grandes Contribuyentes (Año Gravable 2009 vs 2010)

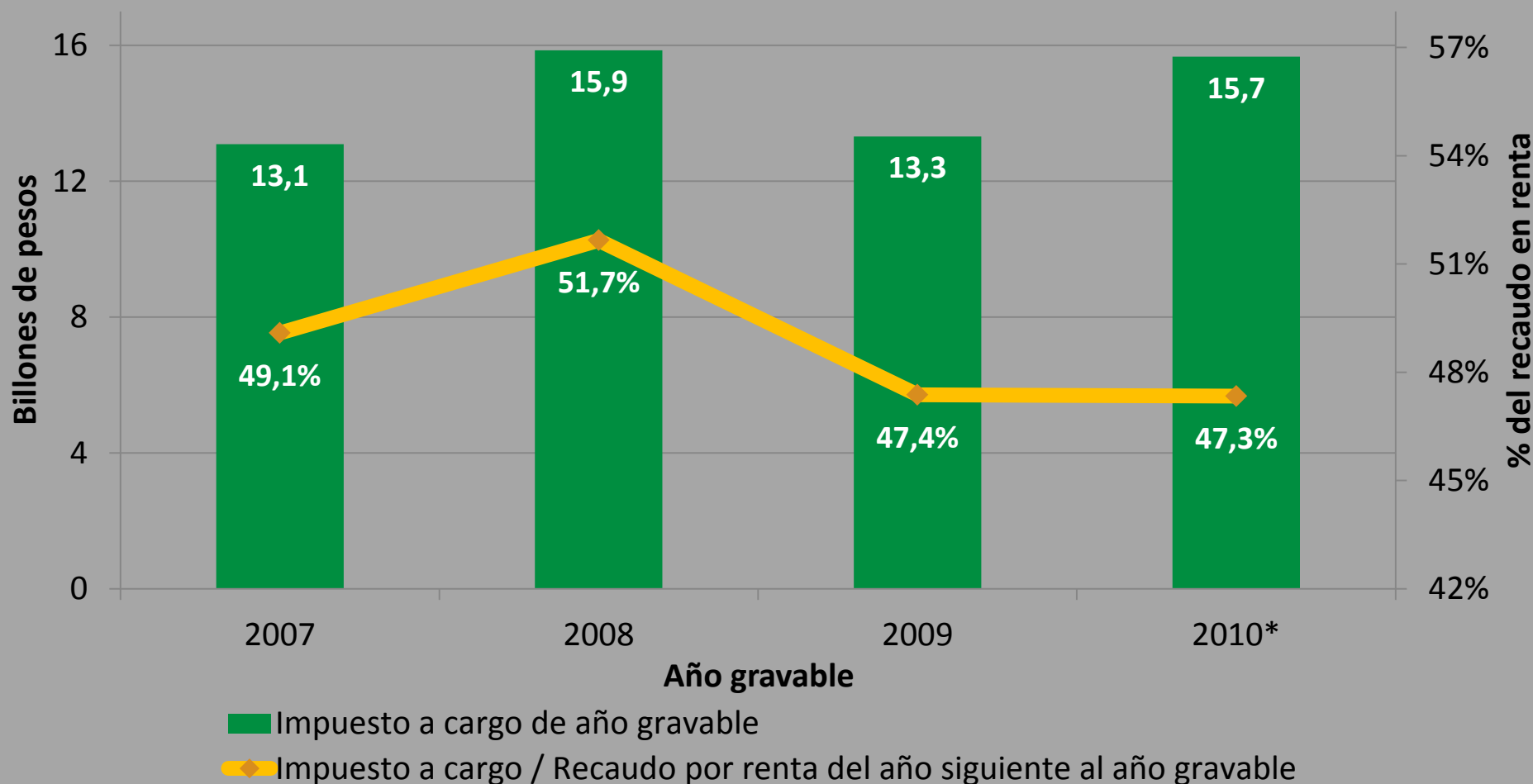
Número de empresas 8.240



Recaudo en renta e impuesto cargo de Grandes Contribuyentes

Impuesto a cargo de GC / recaudo total en renta (2007-2010)

Aproximadamente la mitad del recaudo por impuesto de renta proviene de lo pagado por grandes contribuyentes.



Resumen declaración de renta

Total Personas Jurídicas con saldo a pagar >0 (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	132.247	136.745	136.945	136.303
Total patrimonio bruto	516.670.459	579.931.744	599.802.315	682.140.888
Pasivos	301.946.783	338.260.825	341.318.476	416.527.241
Total patrimonio líquido	215.538.488	243.045.564	259.121.525	266.162.159
Total ingresos brutos	369.527.440	406.779.061	406.333.224	436.775.554
Ingresos no constitutivos de renta	9.961.099	8.341.682	9.271.493	10.249.218
Total ingresos netos	354.890.743	394.218.308	393.052.946	421.718.015
Total costos	199.708.877	204.092.043	211.031.403	239.970.538
Deducción inversiones en activos fijos	4.257.077	5.961.013	6.021.890	6.180.024
Total deducciones	113.640.504	138.488.133	139.764.361	129.715.597
Renta líquida ordinaria del ejercicio	42.378.546	52.841.713	44.045.723	53.635.111
Perdida líquida del ejercicio	917.327	1.263.772	1.840.127	1.631.700
Renta exenta	2.008.331	3.316.702	1.963.088	4.561.951
Renta líquida gravable	39.459.473	48.798.221	41.647.384	48.578.122
Impuesto sobre la renta líquida gravable	13.459.572	16.125.930	13.727.399	15.937.975
Descuentos tributarios	218.439	314.977	443.502	391.728
Impuesto neto de renta	13.241.752	15.812.046	13.285.521	15.546.495
Total Impuesto a cargo	13.382.326	16.417.233	13.387.943	15.740.604
Total retenciones año gravable 2010	4.272.890	4.662.962	4.654.634	5.043.863
Total saldo a pagar	9.596.034	13.438.009	8.476.439	11.480.892

Estructura de ingresos, gastos y costos

Personas Jurídicas Saldo a Pagar > 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

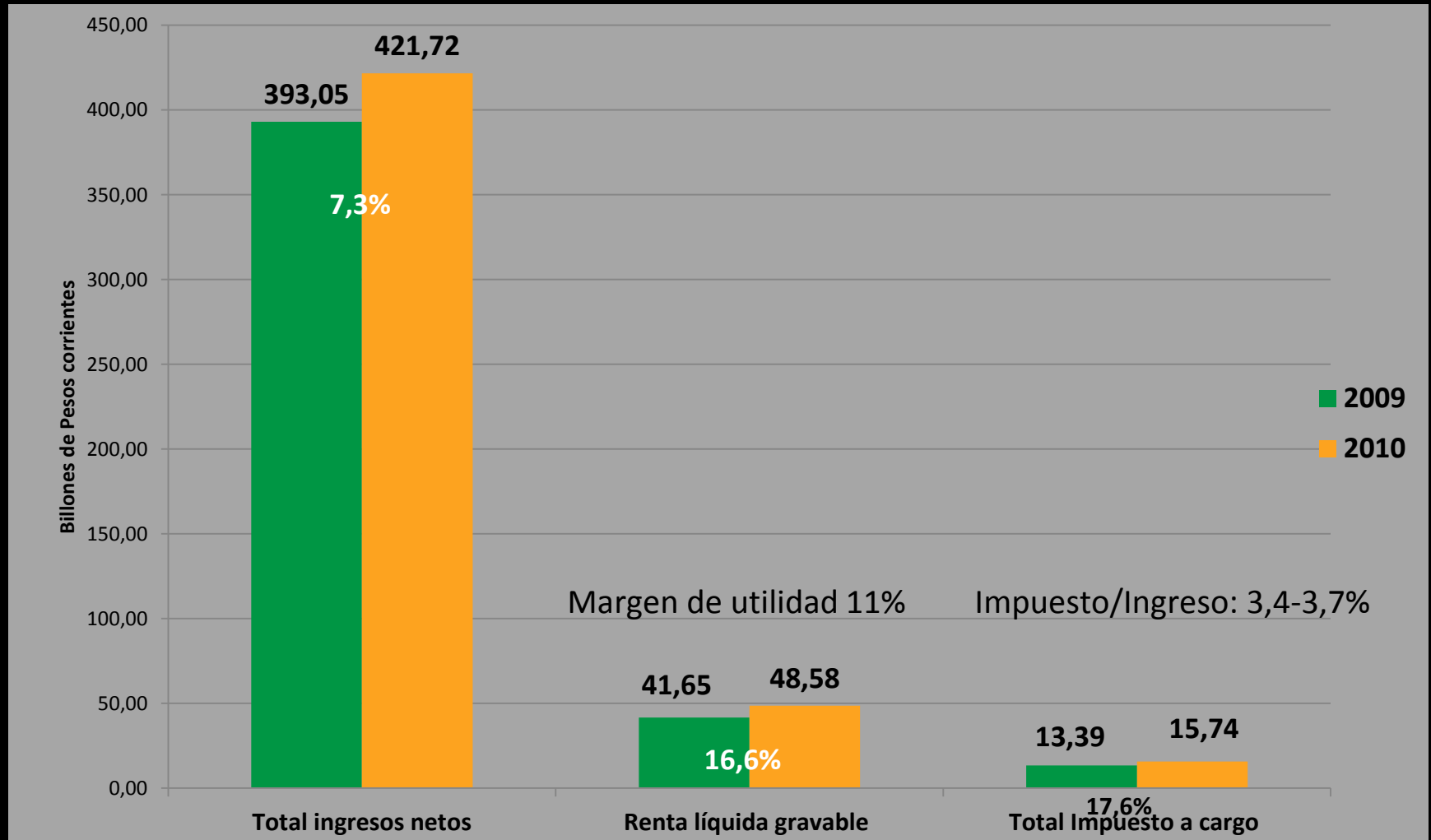
Número de empresas: 136 mil



Renta líquida gravable e impuesto a cargo

Personas Jurídicas Saldo a pagar > 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

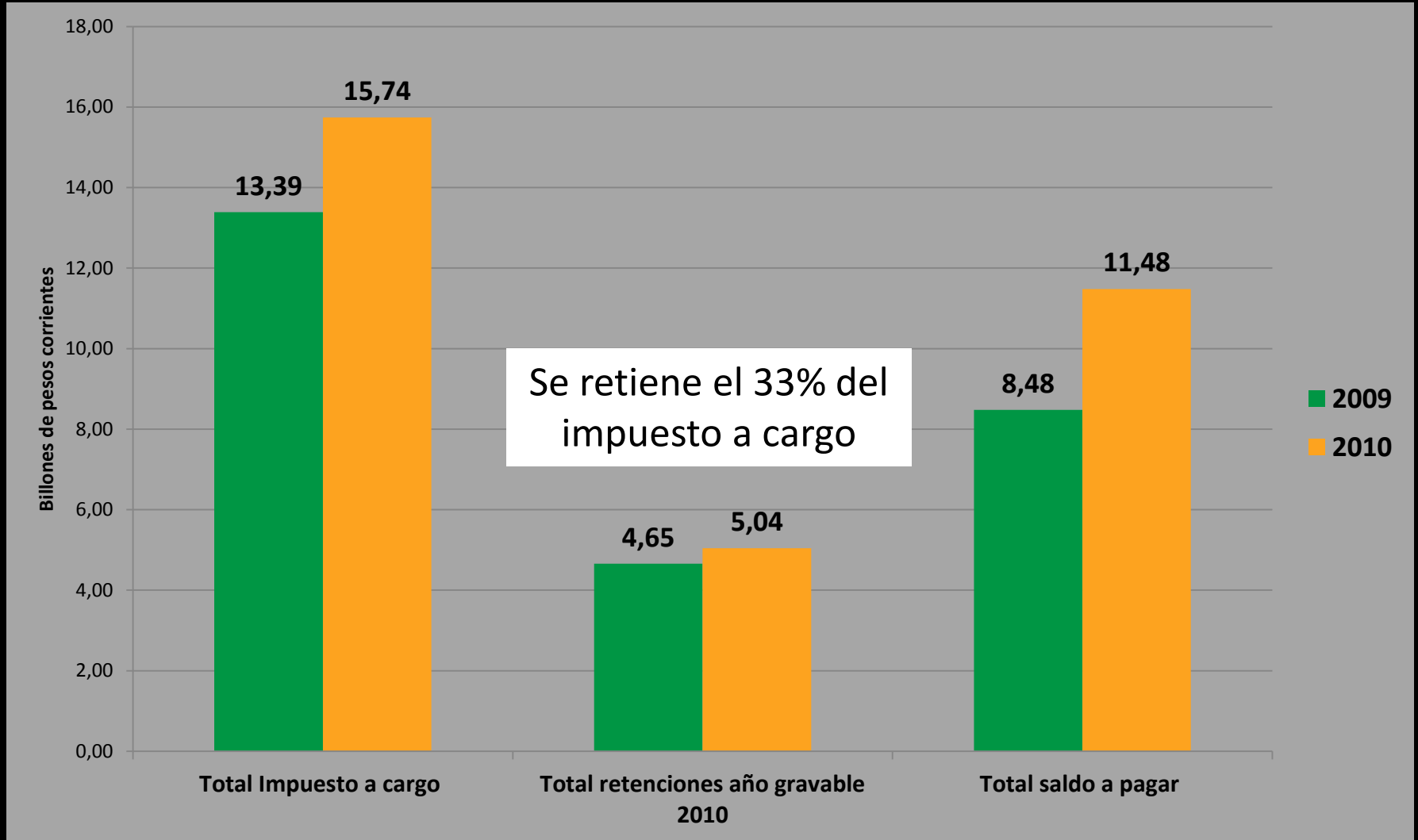
Número de empresas: 136 mil



Impuesto a cargo, retenciones, saldo a pagar y saldo a favor

Total Personas Jurídicas Saldo a Pagar > 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

Número de empresas 136 mil



Resumen declaración de renta

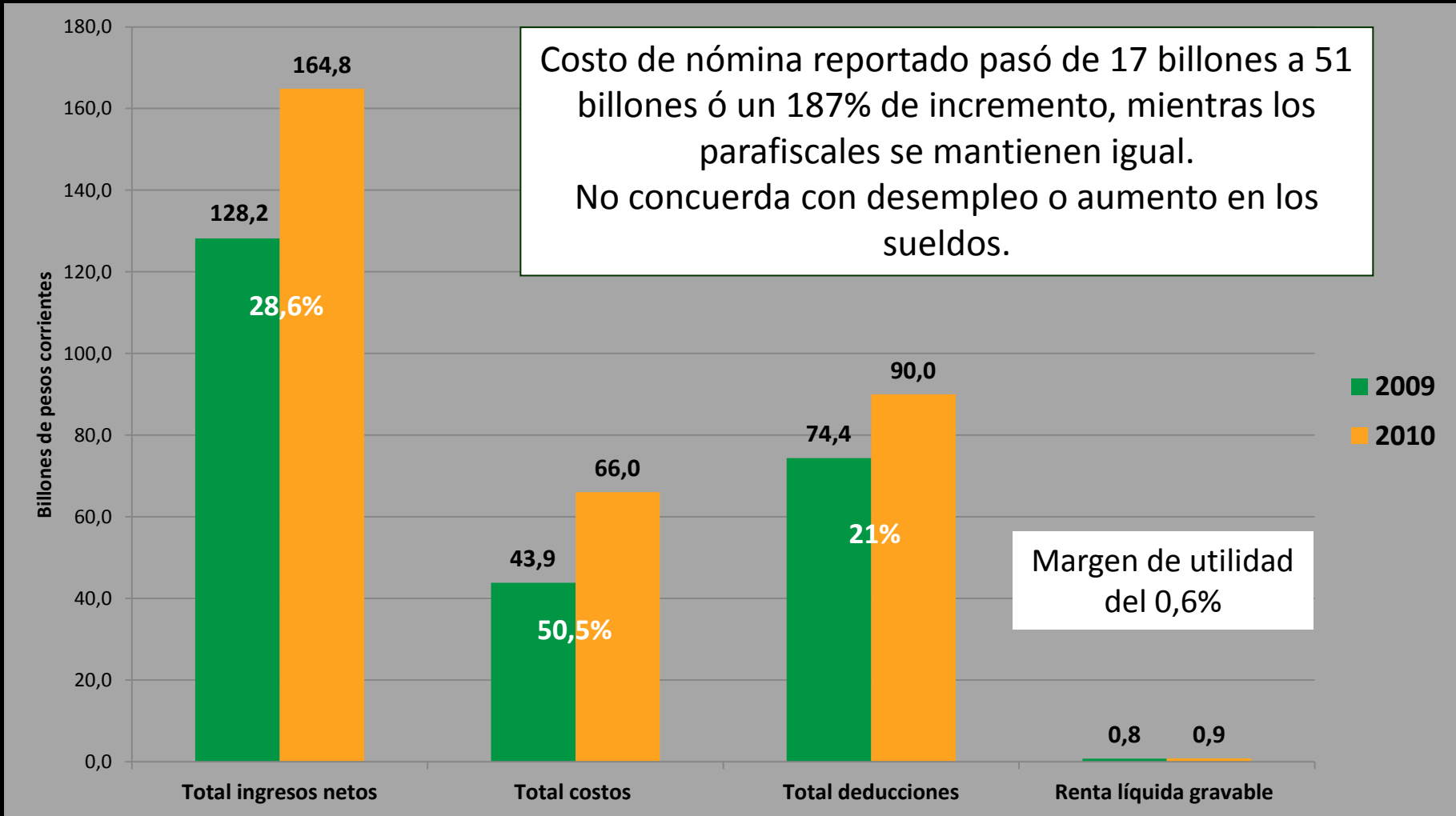
Total Personas Jurídicas con saldo a pagar = 0
(Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	82.933	90.168	99.323	97.958
Total patrimonio bruto	262.317.096	295.675.230	356.722.564	411.880.816
Pasivos	107.966.432	111.980.656	126.264.695	149.157.754
Total patrimonio líquido	168.299.181	191.337.489	238.234.873	270.584.255
Total ingresos brutos	97.964.239	117.434.346	132.136.679	170.116.679
Ingresos no constitutivos de renta	1.872.946	1.778.931	2.673.329	3.665.357
Total ingresos netos	95.122.326	114.566.786	128.185.607	164.849.511
Total costos	36.259.122	41.564.623	43.850.381	66.012.119
Deducción inversiones en activos fijos	343.204	460.317	461.727	773.189
Total deducciones	52.642.408	56.760.247	74.354.550	89.995.283
Renta líquida ordinaria del ejercicio	2.429.844	2.287.947	2.142.400	2.358.427
Perdida líquida del ejercicio	5.232.984	3.182.936	4.013.578	4.018.741
Renta exenta	1.288.836	1.358.416	1.343.196	1.391.995
Renta líquida gravable	740.055	813.230	752.722	860.647
Impuesto sobre la renta líquida gravable	239.618	243.686	232.725	264.113
Descuentos tributarios	17.749	654	788	3.419
Impuesto neto de renta	221.868	243.017	232.144	260.580
Total Impuesto a cargo	225.301	243.804	233.683	262.701
Total retenciones año gravable 2010	234.096	270.064	270.757	299.234
Total saldo a pagar	0	0	0	0
Total saldo a favor	0	0	0	0

Estructura de ingresos, gastos y costos

Personas Jurídicas saldo a pagar = 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

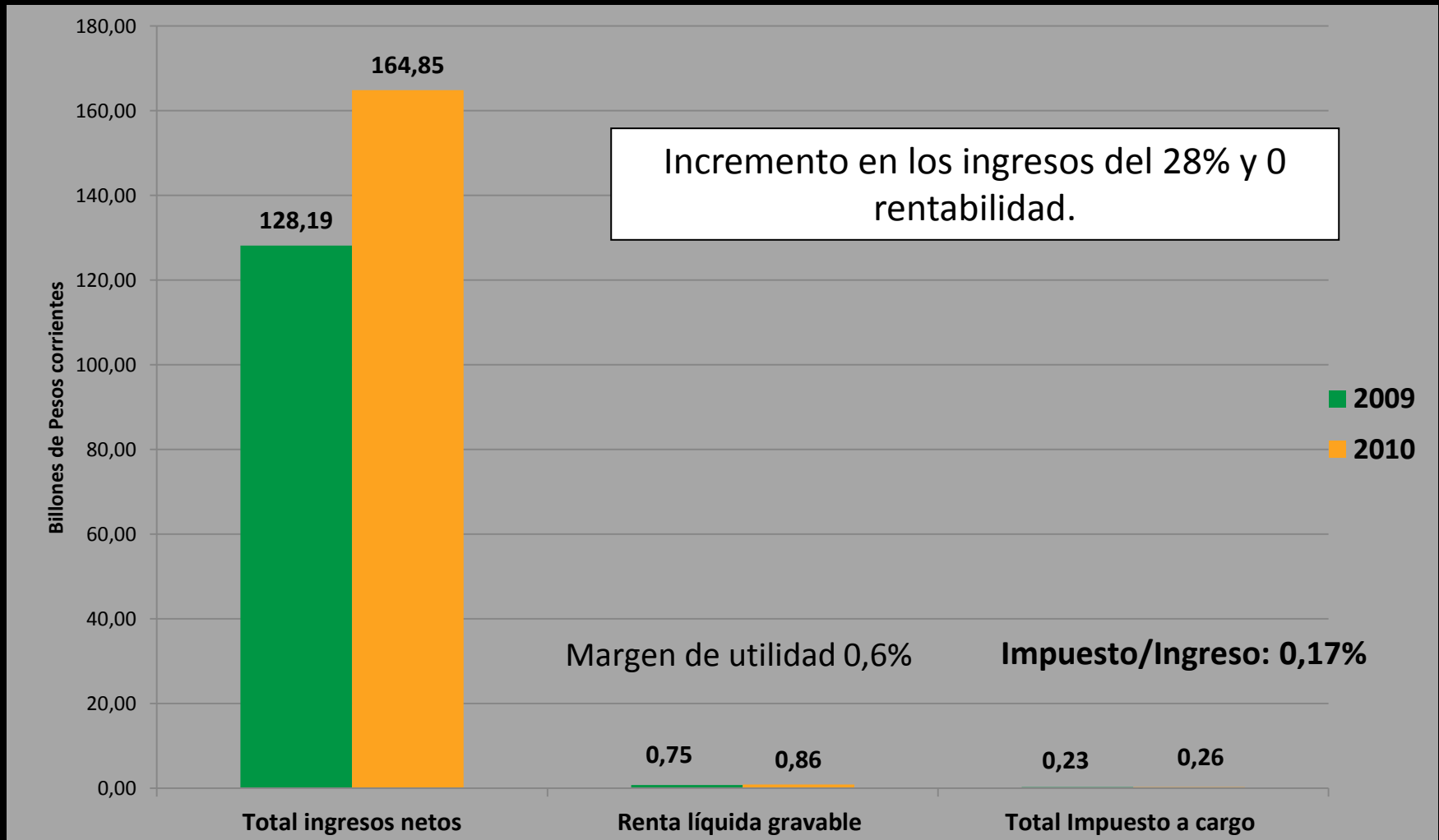
Número de empresas: 98 mil



Renta líquida gravable e impuesto a cargo

Personas Jurídicas Saldo a Pagar = 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

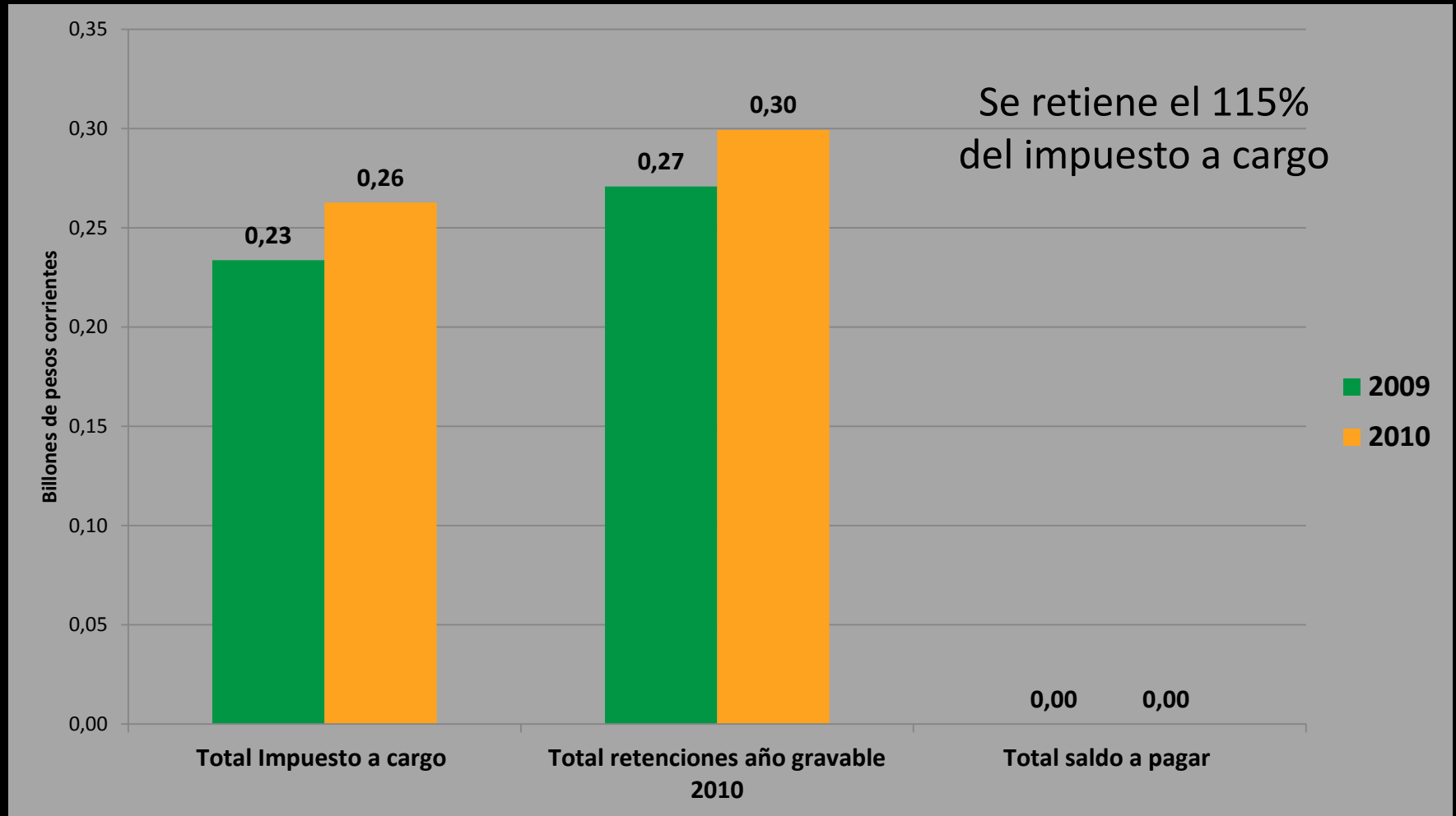
Número de empresas: 98 mil



Impuesto a cargo, retenciones, saldo a pagar y saldo a favor

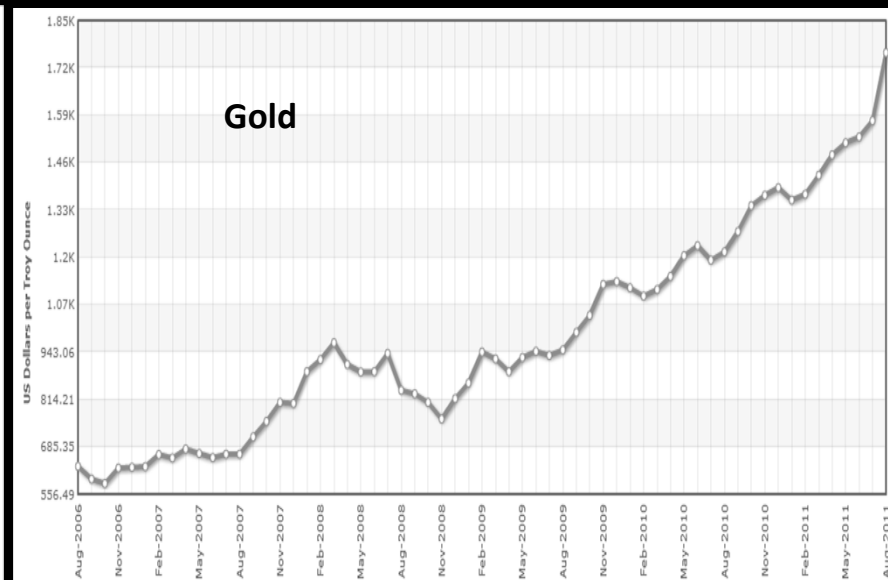
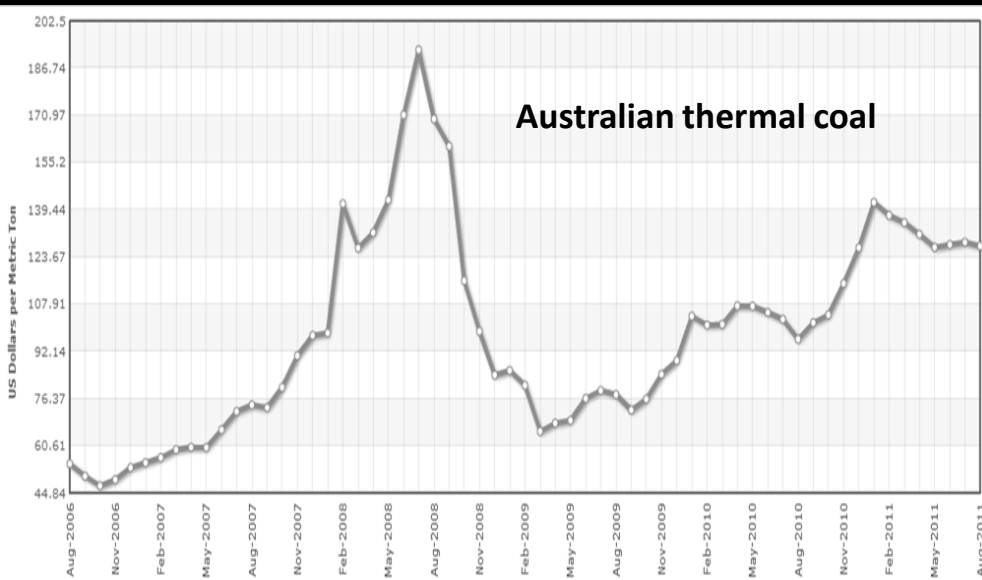
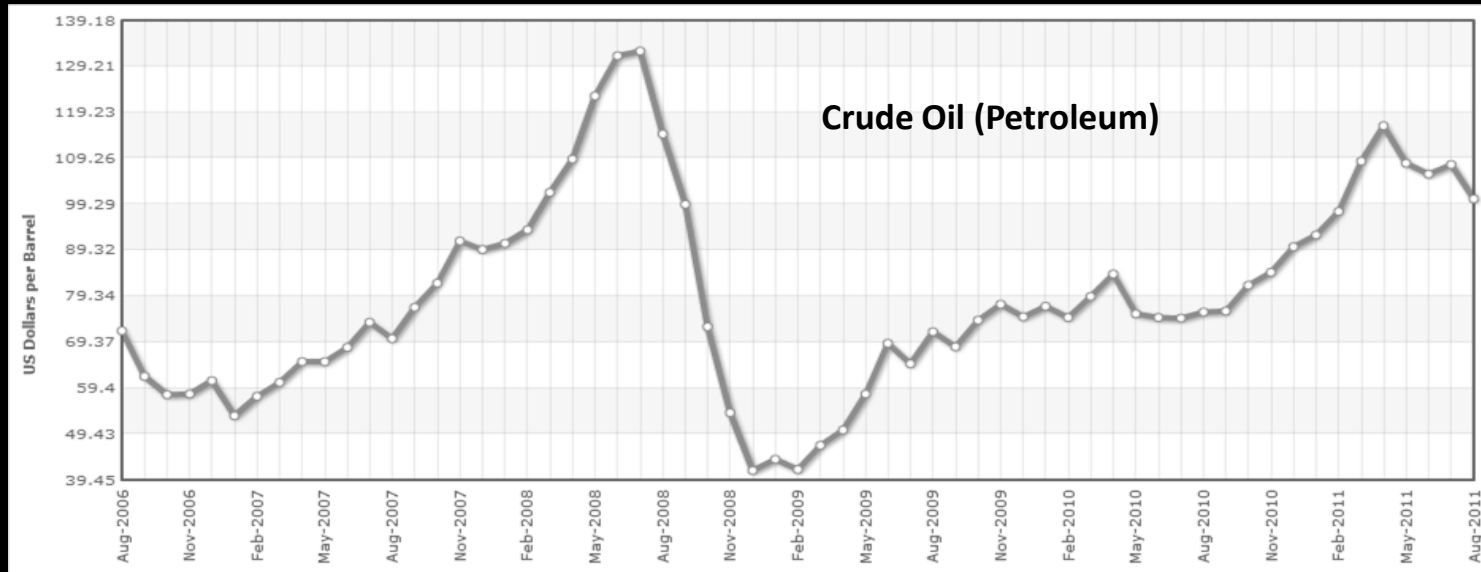
Total Personas Jurídicas Saldo a Pagar = 0 (Año Gravable 2009 vs 2010)

Número de empresas 98 mil

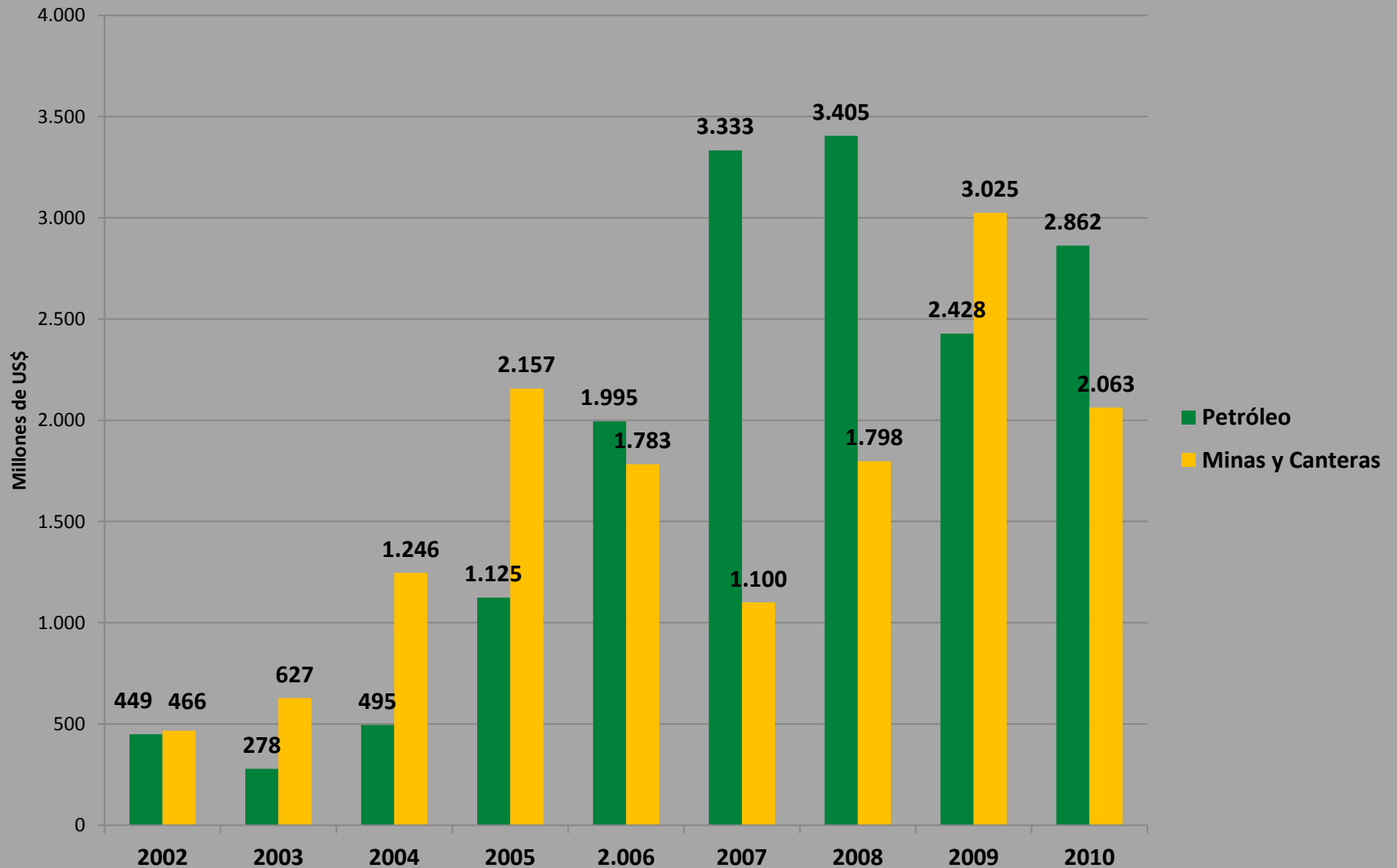


- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta sector minero energético**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Precios internacionales Oro, Petróleo y Carbón (2006-2010)



Inversión Extranjera Sector Minería (2002-2010)



Resumen declaración de renta

Total sector hidrocarburos y minería

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Casos	1.482	1.558	1.502	1.609	1.767	2.021	2.275	2.471	2.733
Total patrimonio bruto	37,31	38,35	41,68	49,62	59,13	68,17	76,19	80,62	96,44
Pasivos	24,45	24,00	22,51	23,65	26,49	26,88	23,24	25,66	33,97
Total patrimonio líquido	15,19	16,73	19,59	26,37	33,00	41,81	53,99	55,47	62,76
Total ingresos brutos	22,86	27,17	32,19	37,38	45,58	65,08	92,59	75,47	85,62
Ingresos no constitutivos de renta	0,14	0,08	0,15	0,24	0,12	4,00	1,11	0,27	0,35
Total ingresos netos	22,72	27,09	32,04	37,13	45,45	61,08	91,49	75,20	85,26
Total costos							5,53	36,25	49,23
Deducción inversiones en activos fijo							23	4,18	4,47
Total deducciones							83	33,51	20,49
Renta líquida ordinaria del ejercicio							24	22,41	17,50
Perdida líquida del ejercicio							53	0,68	1,95
Renta exenta							92	1,41	0,22
Renta líquida gravable							28	20,69	17,12
Impuesto sobre la renta líquida gravable	1,25	2,20	2,77	3,53	4,13	4,91	6,83	3,92	5,65
Descuentos tributarios	0,00	0,01	0,02	0,02	0,11	0,13	0,12	0,23	0,13
Impuesto neto de renta	1,24	2,19	2,76	3,51	4,02	4,77	6,70	3,69	5,52
Total Impuesto a cargo	1,24	2,21	2,76	3,87	4,35	4,82	7,09	3,72	5,64
Total retenciones	0,21	0,24	0,23	0,29	0,35	0,59	0,94	0,79	1,01
Total saldo a pagar	1,14	2,64	3,28	4,04	4,43	4,43	7,21	2,18	5,32
Total saldo a favor	0,12	0,07	0,07	0,05	0,05	0,07	0,54	0,24	0,26
Utilidad neta	2,34	4,05	5,13	6,16	7,33	9,47	13,60	8,16	11,48
Retorno sobre el patrimonio	15,4%	24,2%	26,2%	23,4%	22,2%	22,6%	25,2%	14,7%	18,3%
Impuesto sobre ingreso Bruto	5,42%	8,12%	8,58%	10,35%	9,55%	7,40%	7,66%	4,92%	6,58%

Una importante empresa de hidrocarburos:
 Ingresos: 40 billones
 Renta líquida gravable: 9 billones
 Impuesto a cargo: 3 billones
 Año: 2010

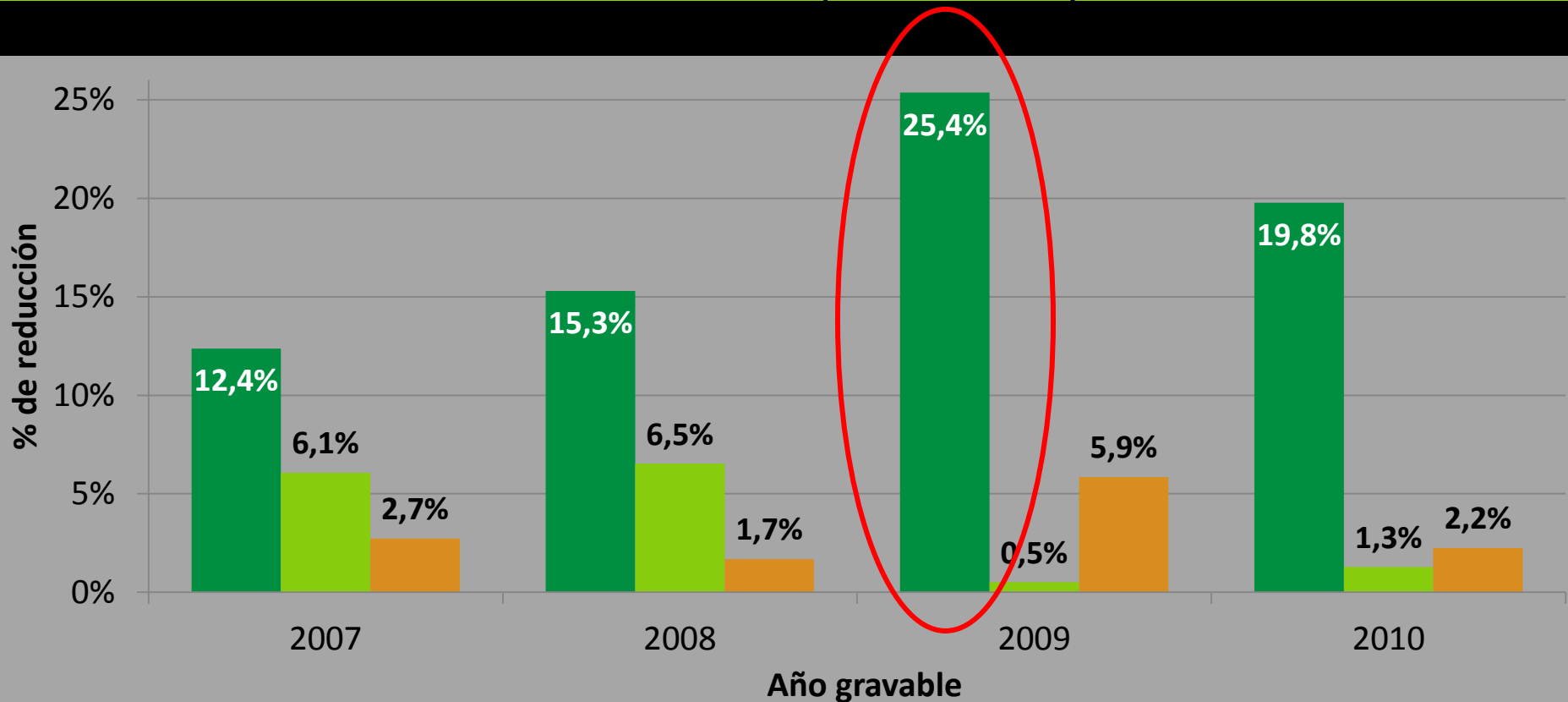
Renta Líquida Gravable, Impuesto a Cargo

Total Sector Minero (2002 y 2010)



Reducciones en base gravable y en el impuesto a cargo

Sector Minero (2007-2010)

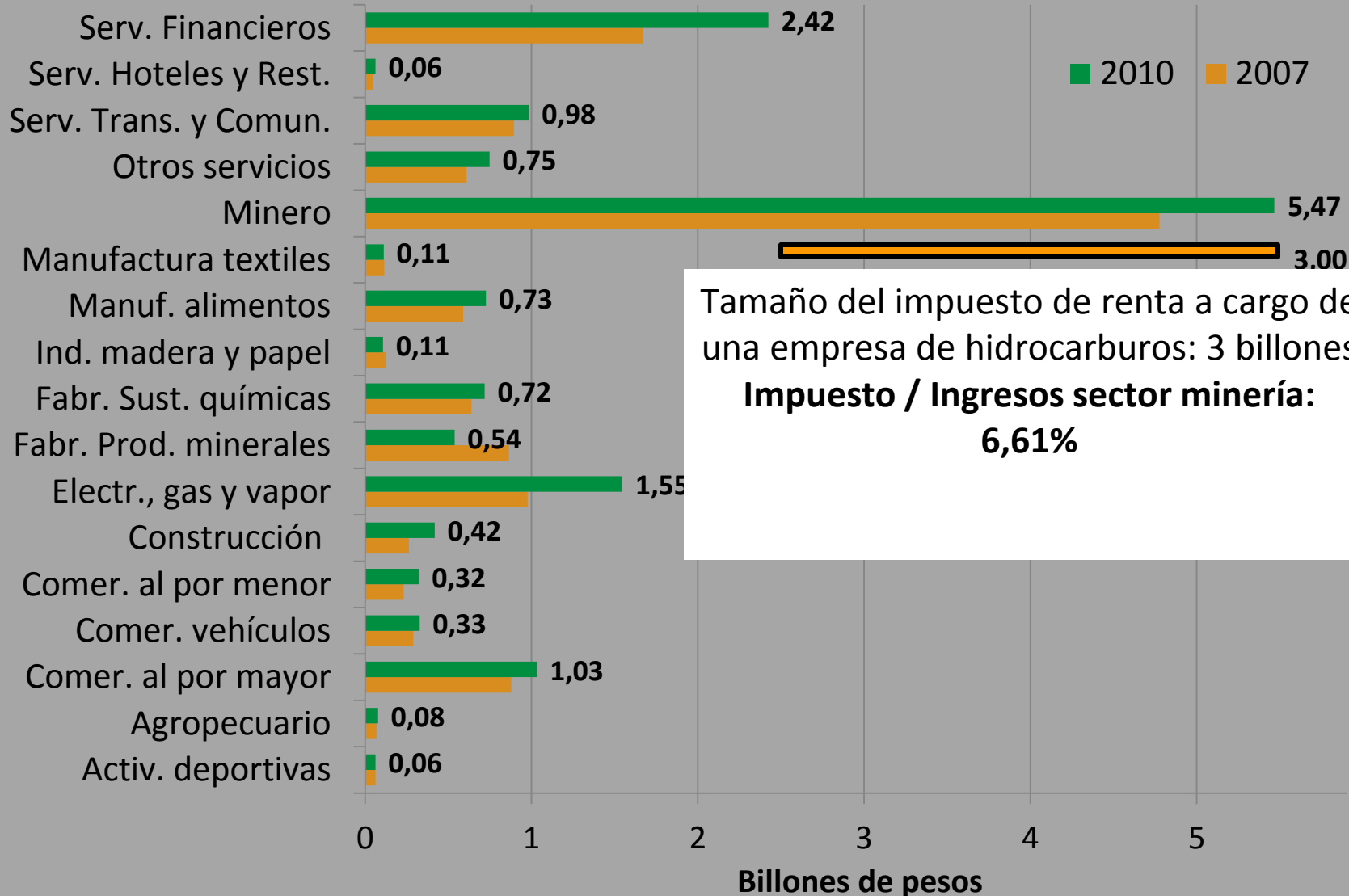


- Reducción de la base gravable por efecto de la deducción por inversión en activos fijos
- Reducción de la base gravable por efecto de las rentas exentas
- Reducción del impuesto por efecto de los descuentos tributarios

- Reducción por deducción de activos fijos: $\text{Deduc. por inv. activos fijos} / (\text{Utilidad} + \text{Deduc. por inv. activos fijos})$
- Reducción por rentas exentas: $\text{Renta exenta} / (\text{Renta gravable} + \text{Renta exenta})$
- Reducción por descuentos tributarios: $\text{Descuentos tributarios} / \text{Impuesto básico}$

Impuesto de Renta a Cargo de Grandes Contribuyentes

En billones de pesos por subsector de la economía – 2007 y 2010



Indicios sobre algunas empresas del Sector Minero-energético...

- Efectúan transacciones con entidades en paraísos fiscales.
- El 100% de las ventas lo hacen a compañías vinculadas.
- No hay información disponible (estados financieros, composición del negocio, etc.) de los compradores.
- Presunción de profit-shifting, para disminuir la base gravable y ser responsables de un menor impuesto a cargo.

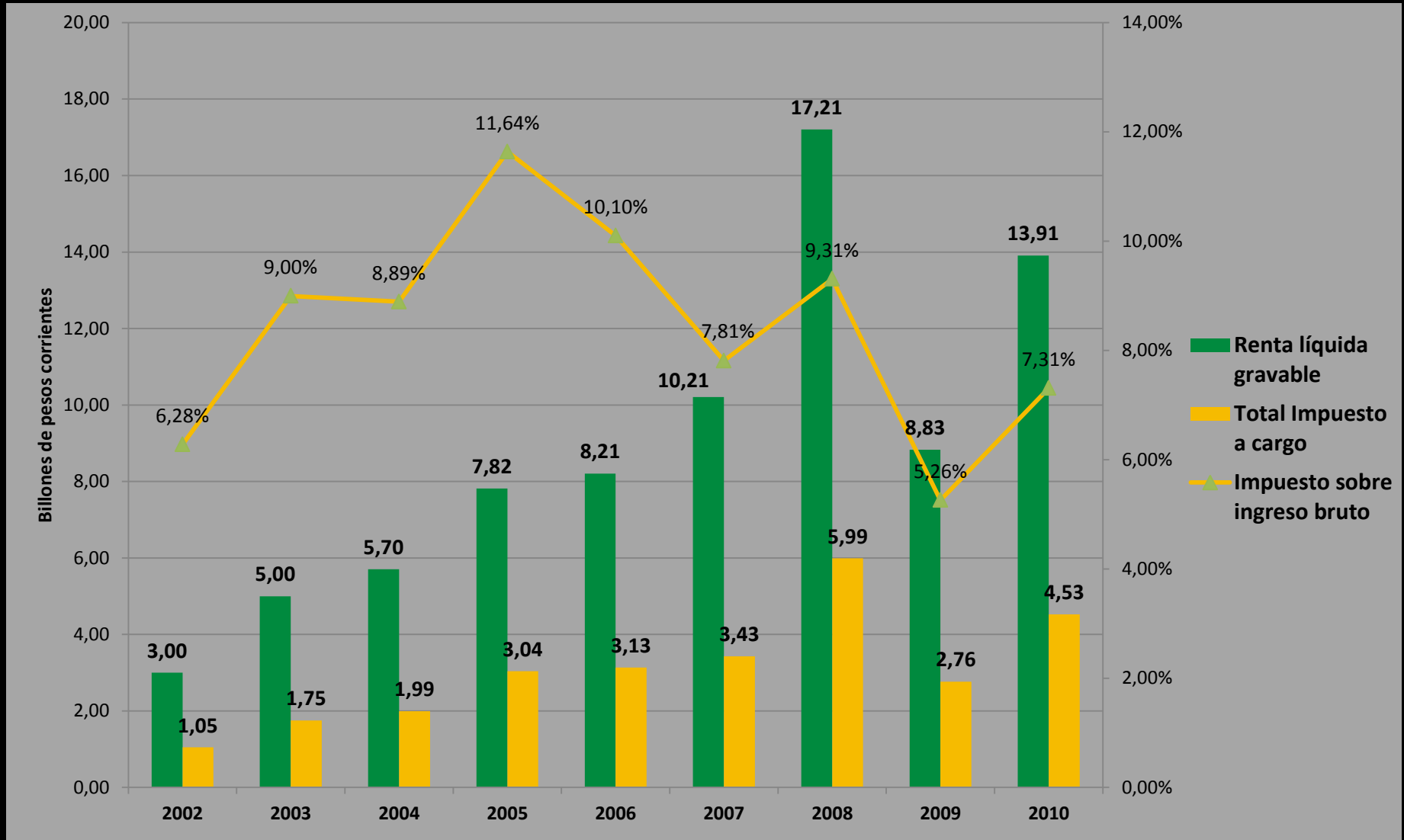
Resumen declaración de renta

Empresas Petróleo y Gas (Año Gravable 2002 - 2010)

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Casos	134	130	119	135	145	174	201	210	237
Total patrimonio bruto	29,72	30,50	32,41	37,22	43,05	50,77	54,92	58,17	71,30
Pasivos	18,38	17,86	18,68	19,44	20,86	20,26	14,82	18,16	24,78
Total patrimonio líquido	11,37	12,60	13,76	17,80	22,19	30,54	40,62	40,04	46,59
Total ingresos brutos	16,66	19,47	22,39	26,11	31,03	43,87	64,39	52,57	61,92
Ingresos no constitutivos de renta	0,10	0,04	0,10	0,21	0,08	3,94	1,00	0,20	0,26
Total ingresos netos						39,93	63,39	52,36	61,66
Total costos						5,14	23,99	25,84	33,56
Deducción inversiones en activos fij						0,76	3,33	3,42	3,70
Total deducciones						2,93	20,86	18,36	14,87
Renta líquida ordinaria del ejerci						1,11	18,85	8,92	14,22
Perdida líquida del ejercicio						0,25	0,31	0,77	0,99
Renta exenta	0,53	0,58	0,52	0,67	0,78	0,88	1,40	0,06	0,22
Renta líquida gravable	3,00	5,00	5,70	7,82	8,21	10,21	17,21	8,83	13,91
Impuesto sobre la renta líquida gravable	1,05	1,75	2,00	2,74	2,87	3,47	5,68	2,91	4,59
Descuentos tributarios	0,00	0,00	0,01	0,01	0,02	0,04	0,07	0,16	0,06
Impuesto neto de renta	1,04	1,75	1,99	2,72	2,85	3,43	5,61	2,75	4,52
Total Impuesto a cargo	1,05	1,75	1,99	3,04	3,13	3,43	5,99	2,76	4,53
Total retenciones	0,09	0,12	0,12	0,17	0,19	0,40	0,70	0,50	0,67
Total saldo a pagar	0,99	2,13	2,33	3,19	3,22	3,05	6,18	1,31	4,39
Total saldo a favor	0,03	0,01	0,01	0,00	0,01	0,02	0,03	0,07	0,09
Utilidad neta	1,96	3,25	3,71	4,78	5,07	6,78	11,21	6,07	9,38
Retorno sobre el patrimonio	17,2%	25,8%	27,0%	26,9%	22,9%	22,2%	27,6%	15,2%	20,1%
Impuesto sobre ingreso bruto	6,28%	9,00%	8,89%	11,64%	10,10%	7,81%	9,31%	5,26%	7,31%

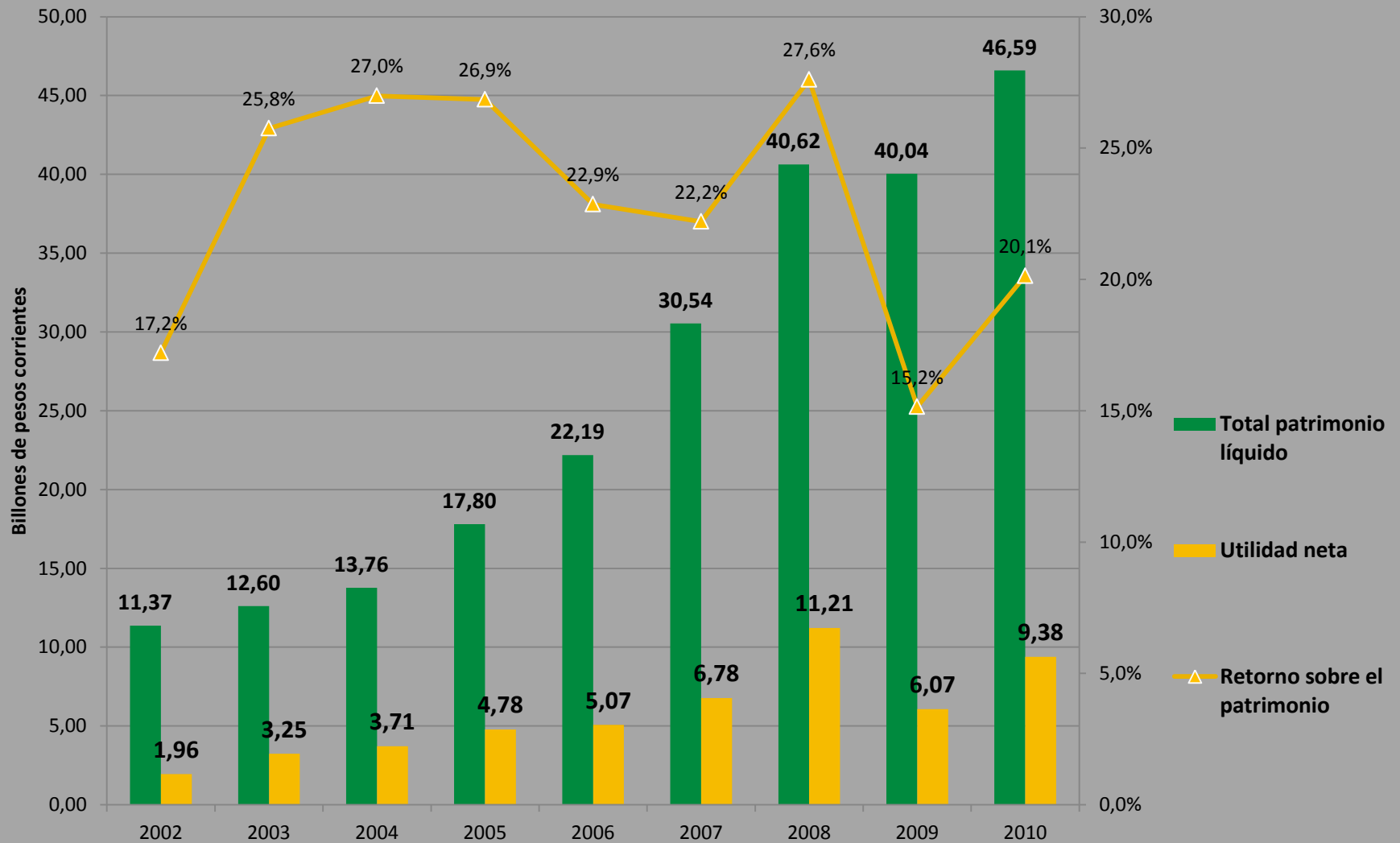
Una importante empresa de hidrocarburos:
 Ingresos: 40 billones
 Renta líquida gravable: 9 billones
 Impuesto a cargo: 3 billones
 Año: 2010

Renta líquida gravable, impuesto a cargo Petróleo y Gas (2002 y 2010)



Retorno sobre el patrimonio

Petróleo y Gas (2002 y 2010)



Retos del Sector Petrolero

- Falta de competencia en el mercado de transporte de crudo, lo que se traduce en altos costos y prácticas monopolísticas.
- Deficiente infraestructura de carreteras y oleoductos.
- Incremento en la inseguridad pública producto de grupos armados al margen de la ley.
- Se rumora que debido a esto se dejan de sacar 200 mil barriles diarios de petróleo.
- No se han encontrado nuevos yacimientos de petróleo, lo cuál nos está quitando competitividad y volviendo a Brasil mas atractivo para los inversionistas.

Deducción Especial Art 158-3

- Decreto Reglamentario 1766 de 2004
 - Art. 2: Definición de activo fijo real productivo:
Para efectos de la deducción de que trata el presente decreto, son activos fijos reales productivos, los bienes tangibles que se adquieren para formar parte del patrimonio, participen de manera directa y permanente en la actividad productora de renta del contribuyente y se deprecian o **amortizan** fiscalmente.

Deducción especial por activos fijos reales productivos

Monto de la deducción(pesos)

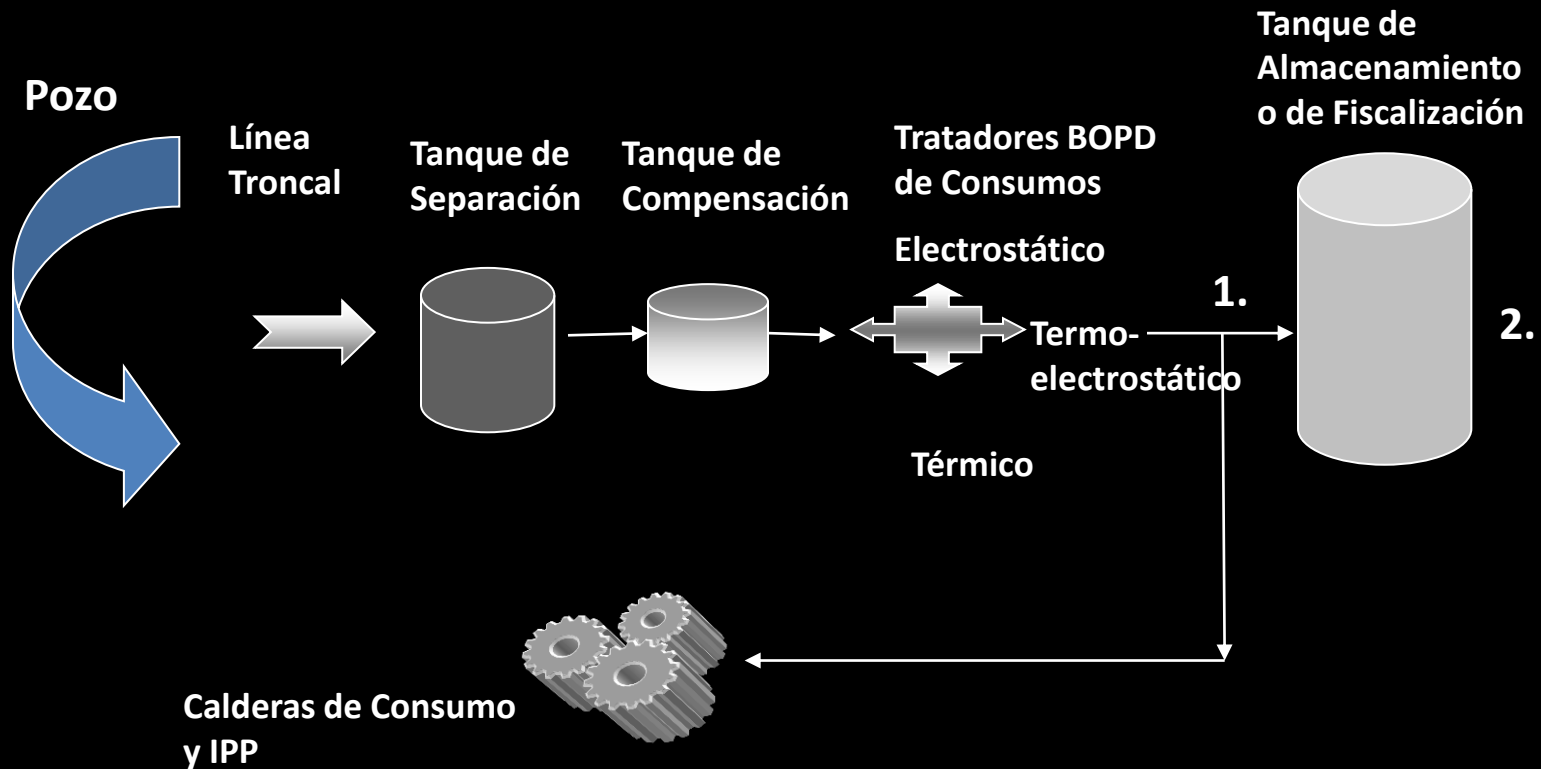
CODIGO ACTIVIDAD ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	2,008	2,009	2,010
1,110	EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO CRUDO Y DE GAS NATURAL	3,177,623,056,000	3,289,640,569,000	3,617,468,751,000
1,120	ACTIVIDADES DE SERVICIO RELACIONADAS CON LA EXTRACCIÓN DE PTRÓLEO Y GAS	195,544,970,000	105,764,119,000	213,423,091,000
TOTAL		3,373,168,026,000	3,395,404,688,000	3,830,891,842,000

FUENTE: SIAT -G.I.T - Informática

FUENTE: SIAT -G.I.T - Informática

TOTAL		3,373,168,026,000	3,395,404,688,000	3,830,891,842,000
--------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Sector Petrolero: Caso de Retiro de Inventarios



1. Para el contribuyente la Medición que refleja el cuadro No. 4 del Ministerio de Minas y Energía se realiza antes de los tanques de fiscalización.
2. Para el Ministerio de Minas y Energía, según consta en Acta de Visita lo que refleja el Cuadro No. 4 es lo producido y almacenado en el tanque de fiscalización: “la producción real del tanque es la que se encuentra en los tanques de fiscalización y es la misma que se relaciona en la forma No. 4.

Anexo 4 del Ministerio de Minas y Energía

MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA
 DIRECCION GENERAL DE HIDROCARBUROS
 RESUMEN MENSUAL SOBRE PRODUCCION Y MOVIMIENTO DE PETROLEOS

COMPAÑIA _____ CONTRATO _____ CAMPO _____
 MODALIDAD DE EXPLORACION _____
 PRUEBA INICIAL _____ PRUEBA EXTENSA _____ SOLO RIESGO _____
 COMERCIAL ABRIL-2010
 X

ACTIVIDAD		VOLUMEN NETOS (Bts)
EXISTENCIA INICIAL : (1)		0
PRODUCCION TOTAL (Formas 9SH): (2)		1.452.242
Municipio	Código Base	
Puerto	50568	
CONSUMO TERMO		5.120
CONSUMO EN OPERACIONES (CALDERAS + ARREGLO DE VIAS) : (3)		6.706
CONSUMO EN OPERACIONES (LLENADO LINEAS DE FLUJO + VASIJAS) :		0
TOTAL CONSUMOS : (3)		11.826
Municipio	Código Base	
Puerto	50568	
PERDIDAS : (4)		0
Municipio	Código Base	
Puerto	50568	
PRODUCCION GRAVABLE : (5)=(2)-(3)+(4)****		1.440.416
Municipio	Código Base	
Puerto	50568	
Entregas por Carrotanque Industria		52.671
Entregas por Carrotanque Regalias		8.171
Entregas por Oleoducto Industria		1.099.662
Entregas por Oleoducto Regalias		279.912
EXISTENCIA FINAL : (7)		0

1.449.410

CARACTERISTICAS DEL CRUDO

Anexo 4 del Ministerio de Minas y Energía (continuación)

NOTA

*Incluir todos los Municipios producción que cubre el Campo y realizar la respectiva distribución

Cuando se tenga un pozo nuevo y no se le haya asignado el Código Dane, se reportará como pozo NN hasta tanto se conozca su número.

* Sustentar cada uno de los consumos y las pérdidas y realizar la distribución por Municipio. Si no se determina el

Municipio al cual corresponden los consumo o las pérdidas, la distribución se hará proporcional.

* En esta ecuación, las pérdidas se restan sólo cuando son por casos fortuitos (Atentados o Fenómenos naturales)

* Especificar el lugar donde se entrega el crudo (Carrotanque, Oleoducto, Estaciones, etc.).

OBSERVACIONES :

- SE EMPLEARON 8706 BBLs NETOS DE CRUDO COMO COMBUSTIBLE PARA LAS CALDERAS Y LOS QUEMADORES DE LOS TRATADORES DEL CPF.

- SE EMPLEARON 0 BBLs NETOS DE CRUDO PARA CARRETERAS O LLENADO DE LINEAS Y VASIJAS

- PARA EL AÑO 2010 SE HAN ENTREGADO A ECOPETROL 1086358 BARRILES DE CRUDO NETO CORRESPONDIENTE A REGALIAS

- LAS REGALIAS ENTREGADAS EN EL MES DE ABRIL DE 2010 FUE DE 288083 BARRILES NETOS DE CRUDO

IVA en Consumos

- Conclusión: El retiro de inventarios para el consumo propio del OPERADOR, se hace desde el tanque de fiscalización como producto terminado de acuerdo a lo manifestado por el Ministerio de Minas, en consecuencia éste es considerado retiro de inventarios y por lo tanto gravado con el Impuesto a las Ventas.

Indicios sobre algunas empresas del Sector Petrolero...

- *Se presume* de que inflan el valor contable de los activos fijos:
 - Incluyendo gastos como activos fijos.
 - Reciclando activos fijos viejos ya depreciados para aprovechar la deducción especial.
 - Incrementando las provisiones aceleradamente sin responder a una racionalidad económica, para incrementar costos. Estos recursos se conservan en efectivo en el exterior.

Indicios sobre algunas empresas del Sector Petrolero...

- *Se presume* que disfrazan de legal, importaciones ilegales de equipos robados en Venezuela y Ecuador :
 - Incluyen estos como activos fijos que usan para la deducción especial.
 - Hay preocupantes indicios de sobornos a los empleados de aduanas proliferando la corrupción y las malas prácticas.
- Inflan los costos de los servicios contratados (transporte, servicios técnicos y asistenciales, etc.), para disminuir la base gravable.
- Contratan servicios con firmas en el exterior cuyos representantes legales son los mismos abogados asesores de las compañías.

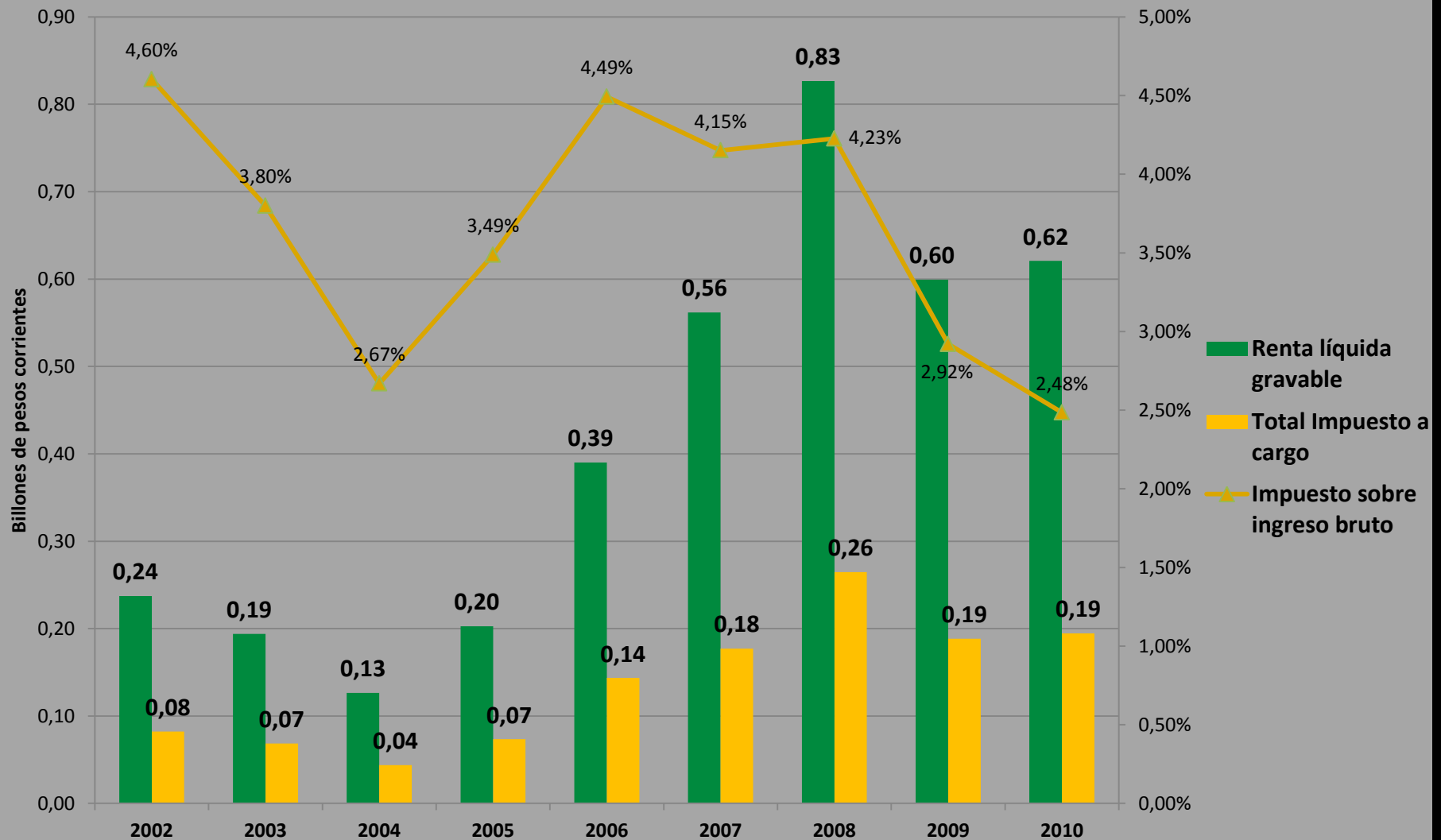
Resumen declaración de renta

Empresas Servicio Petróleo y Gas (Año Gravable 2002 - 2010)

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Casos	299	305	292	285	311	341	386	426	470
Total patrimonio bruto	1,40	1,35	1,39	1,67	2,19	3,05	5,11	5,30	7,47
Pasivos	0,61	0,53	0,53	0,63	0,90	1,29	2,29	2,34	3,28
Total patrimonio líquido	0,86	0,87	0,91	1,08	1,30	1,78	2,86	3,01	4,19
Total ingresos brutos	1,78	1,80	1,64	2,11	3,19	4,27	6,26	6,45	7,83
Ingresos no constitutivos de renta	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01	0,04	0,06	0,03	0,03
Total ingresos netos	1,76	1,79	1,63	2,10	3,18	4,23	6,21	6,42	7,81
Total costos	0,79	0,98	0,90	1,14	1,60	2,30	3,46	3,98	5,26
Deducción inversiones en activos fijos	0,00	0,00	0,01	0,01	0,05	0,13	0,31	0,14	0,34
Total deducciones	0,75	0,62	0,65	0,69	1,09	1,36	1,95	1,88	2,31
Renta líquida ordinaria del ejercicio	0,24	0,21	0,13	0,27	0,49	0,62	0,86	0,64	0,60
Perdida líquida del ejercicio	0,02	0,02	0,05	0,01	0,01	0,05	0,07	0,09	0,37
Renta exenta	0,00	0,02	0,03	0,02	0,08	0,03	0,00	0,00	0,00
Renta líquida gravable	0,24	0,19	0,13	0,20	0,39	0,56	0,83	0,60	0,62
Impuesto sobre la renta líquida gravable	0,08	0,07	0,04	0,07	0,14	0,19	0,27	0,20	0,20
Descuentos tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01
Impuesto neto de renta	0,08	0,07	0,04	0,07	0,13	0,18	0,26	0,19	0,19
Total Impuesto a cargo	0,08	0,07	0,04	0,07	0,14	0,18	0,26	0,19	0,19
Total retenciones	0,11	0,10	0,09	0,09	0,13	0,14	0,19	0,23	0,26
Total saldo a pagar	0,03	0,01	0,00	0,01	0,05	0,08	0,13	0,03	0,03
Total saldo a favor	0,05	0,05	0,05	0,04	0,03	0,03	0,05	0,11	0,13
Utilidad neta	0,16	0,13	0,08	0,13	0,25	0,38	0,56	0,41	0,43
Retorno sobre el patrimonio	18,0%	14,4%	9,0%	11,9%	19,0%	21,6%	19,6%	13,7%	10,2%
Impuesto sobre ingreso bruto	4,60%	3,80%	2,67%	3,49%	4,49%	4,15%	4,23%	2,92%	2,48%

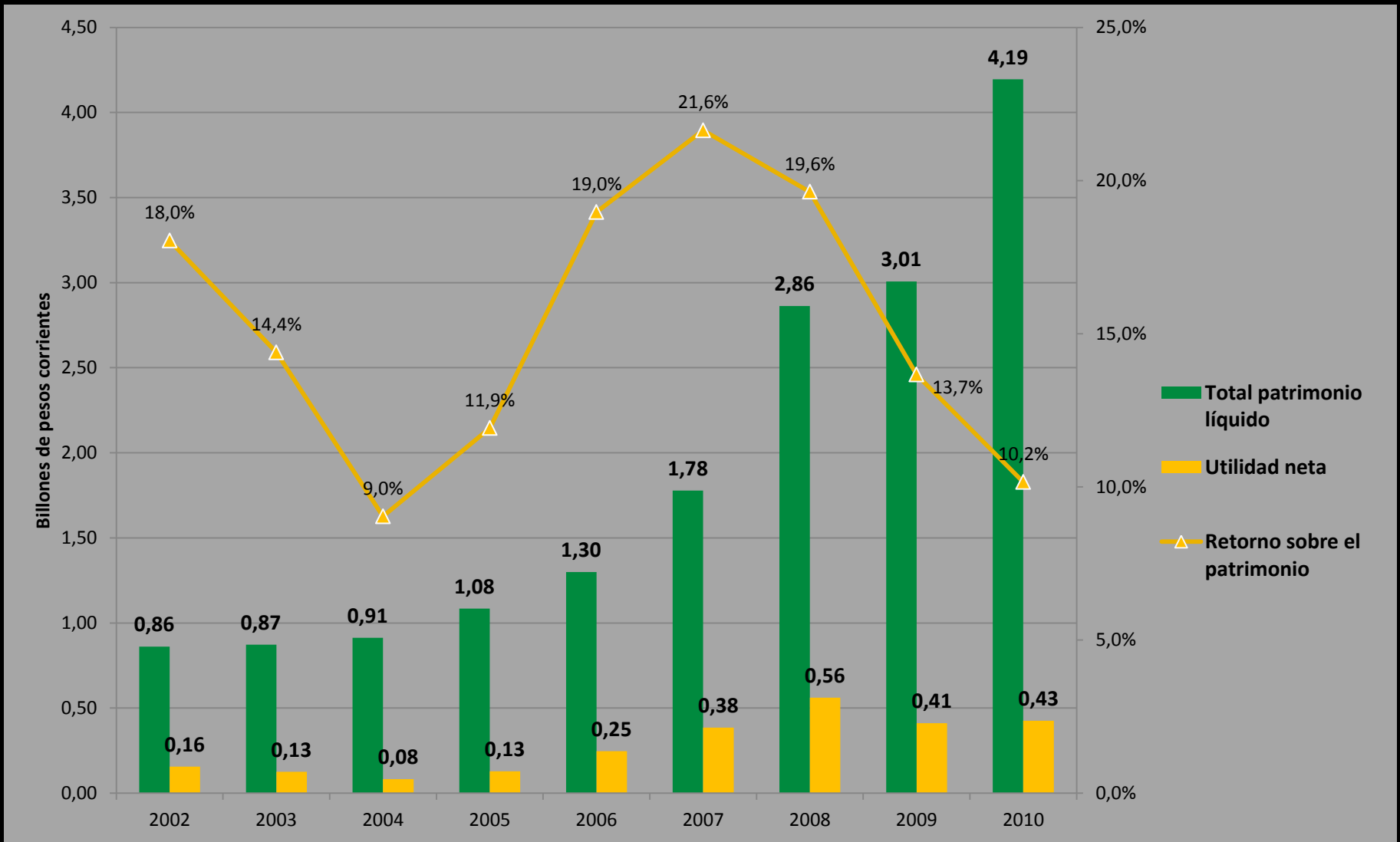
Renta líquida gravable, impuesto a cargo

Servicios para petróleo y gas (2002 y 2010)



Retorno sobre el patrimonio

Servicios para petróleo y gas (2002 y 2010)



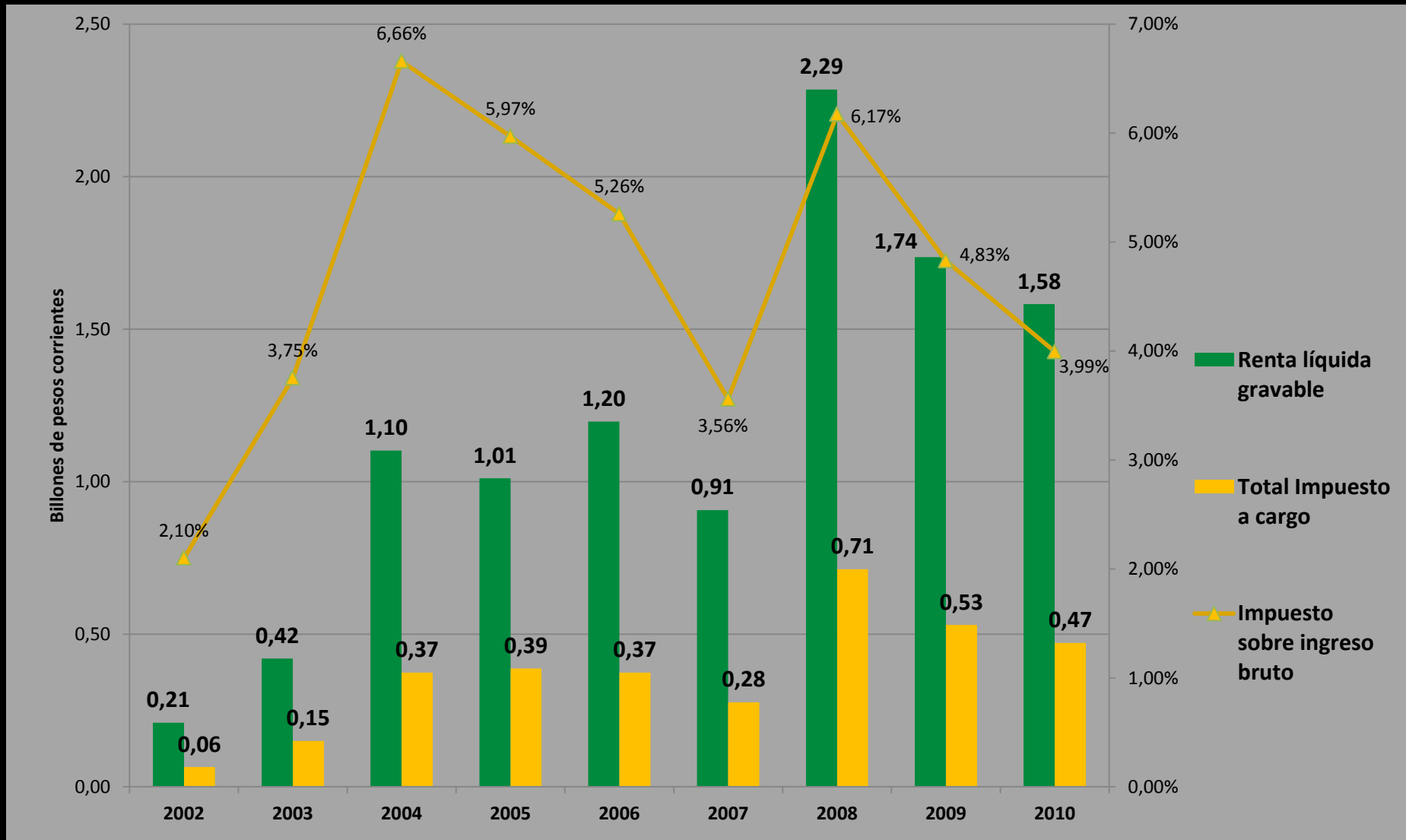
Resumen declaración de renta

Empresas Carbón (Año Gravable 2002 - 2010)

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Casos	278	294	364	444	513	553	631	662	699
Total patrimonio bruto	4,36	4,07	4,78	6,86	8,46	9,34	11,94	12,36	11,58
Pasivos	4,43	4,33	1,87	2,27	3,00	3,35	4,39	3,55	3,49
Total patrimonio líquido	2,01	1,92	2,91	4,61	5,49	6,11	7,67	8,87	8,16
Total ingresos brutos	3,09	4,00	5,62	6,49	7,12	7,78	11,55	10,99	11,82
Ingresos no constitutivos de renta	0,00	0,01	0,02	0,01	0,02	0,01	0,02	0,01	0,03
Total ingresos netos	3,09	3,99	5,60	6,49	7,10	7,78	11,54	10,98	11,79
Total costos	2,26	3,07	3,86	4,78	5,12	6,09	7,57	7,55	8,19
Deducción inversiones en activos fijos	0,00	0,00	0,21	0,31	0,26	0,24	0,48	0,50	0,35
Total deducciones	0,73	0,46	0,59	0,70	0,84	0,99	1,90	1,95	2,07
Renta líquida ordinaria del ejercicio	0,33	0,55	1,22	1,01	1,19	0,90	2,32	1,79	1,67
Perdida líquida del ejercicio	0,23	0,09	0,07	0,01	0,04	0,20	0,25	0,31	0,13
Renta exenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Renta líquida gravable	0,21	0,42	1,10	1,01	1,20	0,91	2,29	1,74	1,58
Impuesto sobre la renta líquida gravable	0,07	0,15	0,39	0,35	0,42	0,31	0,75	0,57	0,52
Descuentos tributarios	0,00	0,01	0,01	0,00	0,08	0,07	0,05	0,05	0,05
Impuesto neto de renta	0,07	0,14	0,37	0,35	0,34	0,24	0,71	0,52	0,47
Total Impuesto a cargo	0,06	0,15	0,37	0,39	0,37	0,28	0,71	0,53	0,47
Total retenciones	0,01	0,01	0,02	0,02	0,03	0,04	0,04	0,04	0,05
Total saldo a pagar	0,07	0,19	0,48	0,44	0,35	0,17	0,88	0,58	0,40
Total saldo a favor	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utilidad neta	0,14	0,27	0,73	0,62	0,82	0,63	1,57	1,21	1,11
Retorno sobre el patrimonio	7,2%	14,1%	25,0%	13,5%	15,0%	10,3%	20,5%	13,6%	13,6%
Impuesto sobre ingreso	2,10%	3,75%	6,66%	5,97%	5,26%	3,56%	6,17%	4,83%	3,99%

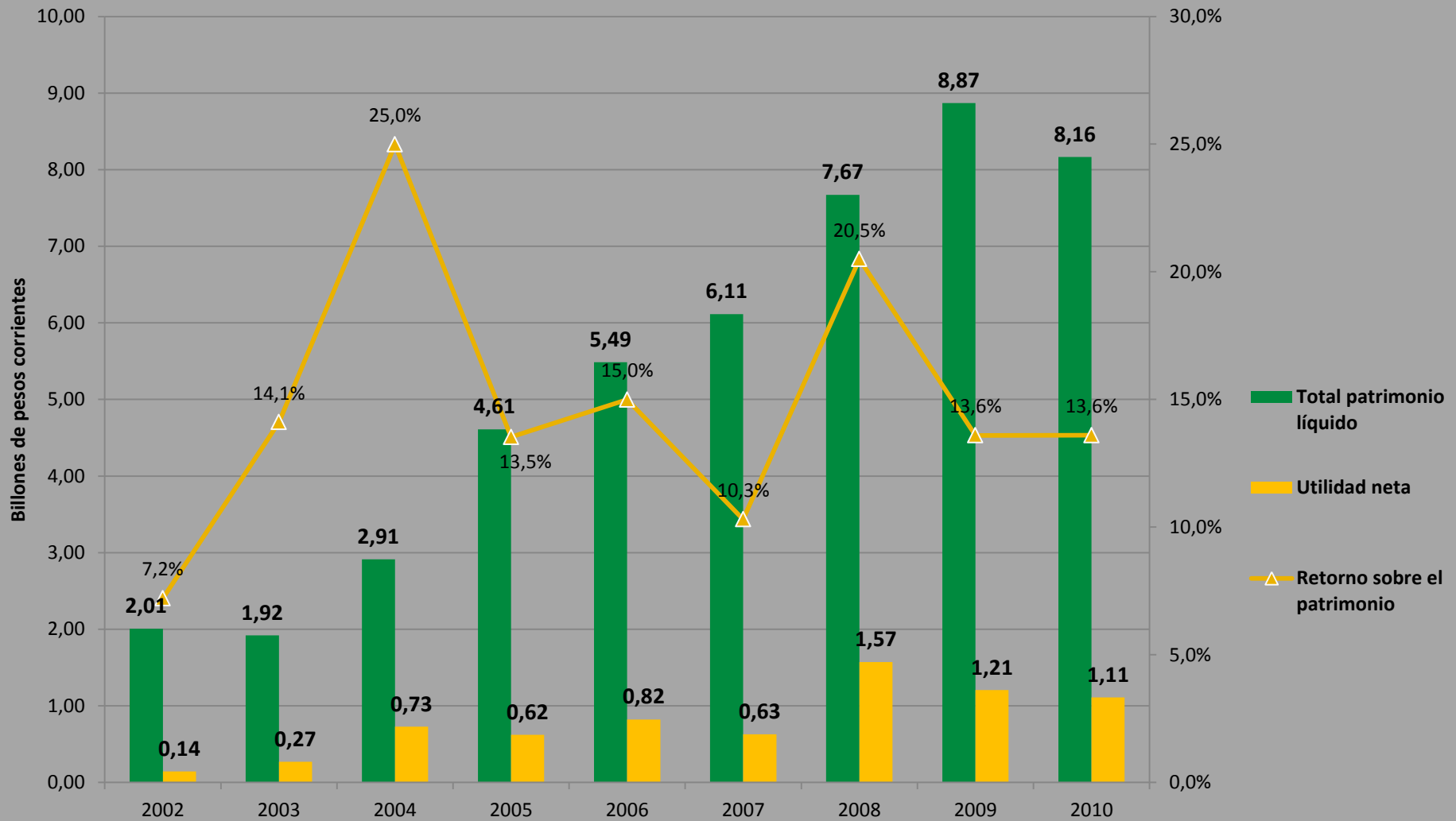
Renta líquida gravable, impuesto a cargo

Carbón (2002 y 2010)



Retorno sobre el patrimonio

Carbón (2002 y 2010)



Resumen declaración de renta

Empresas de extracción de metales preciosos (Año Gravable 2002 - 2010)

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Casos	248	261	169	171	210	238	269	331	466
Total patrimonio bruto	185,86	230,32	299,57	379,84	533,32	856,86	1.213,16	1.550,68	2.660,93
Pasivos	216,29	258,83	415,88	409,54	484,76	547,05	690,58	793,21	1.319,60
Total patrimonio líquido	110,86	138,72	190,95	262,87	359,08	655,35	871,55	1.094,71	1.465,92
Total ingresos brutos	127,12	172,43	232,26	298,13	338,72	307,54	534,79	622,54	1.138,82
Ingresos no constitutivos de renta	2,73	1,74	6,88	13,73	9,29	6,46	18,58	9,75	27,19
Total ingresos netos	124,39	170,69	225,38	284,40	329,43	301,08	516,21	612,79	1.111,62
Total costos	78,13	103,32	143,95	170,31	227,11	195,41	366,26	384,30	1.176,63
Deducción inversiones en activos fijos	0,00	0,00	6,90	2,62	0,90	11,89	25,19	27,36	27,72
Total deducciones	59,57	49,83	169,87	74,12	75,38	89,32	137,10	139,29	221,08
Renta líquida ordinaria del ejercicio	10,65	22,45	25,02	41,70	52,89	45,39	59,23	114,44	121,27
Perdida líquida del ejercicio	23,96	4,91	113,67	1,73	26,02	29,07	46,37	25,75	407,83
Renta exenta	3,32	4,41	0,13	0,51	0,35	0,22	0,15	0,09	0,93
Renta líquida gravable	7,16	15,57	24,97	24,76	52,83	45,51	59,54	96,19	120,97
Impuesto sobre la renta líquida gravable	2,50	5,45	8,74	8,67	18,46	15,47	19,65	31,81	39,92
Descuentos tributarios	0,06	0,00	0,00	0,28	0,00	1,04	0,41	1,32	0,12
Impuesto neto de renta	1,79	5,45	8,74	8,38	18,46	14,43	19,24	30,49	39,80
Total Impuesto a cargo	1,79	5,45	8,76	9,22	20,31	14,48	19,27	30,55	148,83
Total retenciones	0,20	0,36	0,26	0,20	0,62	0,58	1,53	2,65	9,27
Total saldo a pagar	1,81	7,26	11,65	9,77	23,85	13,78	19,94	35,79	148,29
Total saldo a favor	0,05	0,05	0,03	0,05	0,12	0,18	1,46	1,46	2,05
Utilidad neta	5,36	10,12	16,21	15,54	32,52	31,03	40,27	65,63	-27,86
Retorno sobre el patrimonio	4,8%	7,3%	8,5%	5,9%	9,1%	4,7%	4,6%	6,0%	-1,9%
Impuesto sobre ingreso	1,41%	3,16%	3,77%	3,09%	6,00%	4,71%	3,60%	4,91%	13,07%

- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta sectores representados por Andesco**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Resumen declaración de renta

Generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	228,00	228,00	237,00	254,00	280,00
Total patrimonio bruto	54.270,72	56.846,86	58.622,66	65.953,44	69.150,64
Pasivos	23.170,43	25.578,29	24.615,23	28.782,89	33.661,70
Total patrimonio líquido	32.585,88	32.767,69	34.242,91	37.351,27	35.679,38
Total ingresos brutos	21.475,00	21.689,77	24.772,31	29.665,36	30.235,72
Ingresos no constitutivos de renta	604,20	710,04	791,65	761,46	1.280,57
Total ingresos netos	20.704,59	20.847,12	23.837,02	28.766,01	28.812,52
Total costos	12.555,80	13.024,94	15.260,26	18.840,04	19.055,15
Deducción inversiones en activos fijos	389,62	520,42	587,97	973,92	889,12
Total deducciones	5.279,61	5.338,48	5.660,60	6.026,40	6.056,75
Renta líquida ordinaria del ejercicio	2.996,47	2.910,94	3.232,34	4.350,63	4.569,48
Perdida líquida del ejercicio	259,31	427,37	315,59	451,07	863,46
Renta exenta	25,33	68,55	41,41	49,03	66,96
Renta líquida gravable	2.299,25	2.236,23	3.029,64	4.075,83	4.311,28
Impuesto sobre la renta líquida gravable	804,84	760,32	999,78	1.345,01	1.419,60
Descuentos tributarios	16,67	37,33	88,68	154,34	182,76
Impuesto neto de renta	788,16	722,98	911,10	1.190,66	1.236,84
Total Impuesto a cargo	866,97	733,08	913,21	1.191,26	1.238,16
Total retenciones año gravable 2010	251,59	278,52	320,13	377,50	380,99
Total saldo a pagar	636,46	416,46	717,80	1.029,78	1.008,22
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	4,04%	3,38%	3,69%	4,02%	4,10%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	4,40%	4,59%	6,18%	7,72%	8,61%

Resumen declaración de renta

Fabricación de gas, distribución de combustibles gaseosos por tuberías (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	132,00	145,00	144,00	136,00	130,00
Total patrimonio bruto	2.199,27	2.458,31	2.971,94	3.150,26	3.483,66
Pasivos	1.057,81	1.109,50	1.419,89	1.642,73	2.037,38
Total patrimonio líquido	1.141,47	1.348,88	1.552,49	1.507,73	1.446,42
Total ingresos brutos	2.294,42	2.613,82	3.246,92	3.542,62	3.562,29
Ingresos no constitutivos de renta	54,77	53,30	159,93	84,96	124,06
Total ingresos netos	2.221,87	2.541,70	3.059,07	3.425,05	3.398,03
Total costos	1.463,73	1.623,07	2.015,81	2.220,75	2.218,60
Deducción inversiones en activos fijos	31,06	48,07	58,53	87,06	59,81
Total deducciones	284,35	348,95	399,03	484,39	439,08
Renta líquida ordinaria del ejercicio	474,61	571,92	647,94	726,30	750,60
Perdida líquida del ejercicio	0,83	2,19	3,71	6,36	10,24
Renta exenta	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Renta líquida gravable	474,42	571,86	648,58	725,88	745,00
Impuesto sobre la renta líquida gravable	166,98	195,95	215,64	241,31	247,46
Descuentos tributarios	0,00	0,06	0,21	0,16	0,39
Impuesto neto de renta	166,98	195,89	215,43	241,16	247,07
Total Impuesto a cargo	181,95	196,04	222,36	241,25	247,12
Total retenciones año gravable 2010	24,19	32,15	40,66	40,70	40,50
Total saldo a pagar	182,89	181,96	190,83	216,33	216,23
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	7,9%	7,5%	6,8%	6,8%	6,9%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	25,6%	27,9%	27,5%	32,1%	34,4%

Resumen declaración de renta

Captación, depuración y distribución de agua (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	1.101	1.225	1.329	1.476	1.592
Total patrimonio bruto	9.659,14	10.120,76	11.028,60	11.969,49	12.834,29
Pasivos	4.176,92	4.457,98	4.892,53	5.203,42	5.685,49
Total patrimonio líquido	5.575,00	5.774,16	6.166,50	6.803,43	7.281,34
Total ingresos brutos	2.799,25	2.997,55	3.313,53	3.624,67	3.625,96
Ingresos no constitutivos de renta	11,61	5,09	3,33	6,87	5,24
Total ingresos netos	2.773,38	2.981,95	3.290,54	3.597,32	3.601,56
Total costos	1.569,97	1.504,71	1.747,41	1.940,20	2.016,53
Deducción inversiones en activos fijos	87,76	233,35	195,95	245,96	162,66
Total deducciones	1.092,09	1.248,06	1.360,36	1.423,33	1.725,95
Renta líquida ordinaria del ejercicio	132,94	239,09	226,39	268,83	276,06
Perdida líquida del ejercicio	22,30	17,33	44,53	37,68	418,00
Renta exenta	17,84	24,41	47,34	58,90	38,14
Renta líquida gravable	115,06	213,25	178,35	202,38	233,34
Impuesto sobre la renta líquida gravable	39,96	72,28	58,68	66,65	76,85
Descuentos tributarios	0,17	0,34	0,00	0,06	0,00
Impuesto neto de renta	39,79	71,93	58,68	66,59	76,86
Total Impuesto a cargo	43,77	73,13	59,83	66,75	77,13
Total retenciones año gravable 2010	22,87	26,19	30,71	31,98	30,92
Total saldo a pagar	36,24	39,41	33,68	37,57	53,07
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	1,6%	2,4%	1,8%	1,8%	2,1%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	1,3%	2,4%	1,9%	2,0%	2,1%

Resumen declaración de renta

Servicios telefónicos y básicos (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	1.623	1.452	1.342	1.183	1.040
Total patrimonio bruto	22.990,05	22.096,25	29.099,14	28.697,76	28.759,69
Pasivos	9.558,38	9.715,78	13.598,42	12.752,65	14.009,63
Total patrimonio líquido	13.438,82	12.388,88	15.522,20	15.969,10	14.773,51
Total ingresos brutos	12.055,10	13.575,37	17.364,12	17.054,53	17.429,48
Ingresos no constitutivos de renta	9,39	27,68	29,79	37,97	15,77
Total ingresos netos	11.863,60	13.280,64	16.737,46	16.414,06	16.940,98
Total costos	5.925,18	6.260,32	7.589,83	7.314,80	8.747,71
Deducción inversiones en activos fijos	627,17	747,62	1.015,56	800,94	638,75
Total deducciones	5.425,58	5.663,36	7.923,46	7.939,09	7.230,57
Renta líquida ordinaria del ejercicio	987,56	1.713,51	1.935,31	2.131,96	1.472,68
Perdida líquida del ejercicio	474,86	358,03	711,22	971,81	509,92
Renta exenta	0,19	0,05	0,01	8,57	7,71
Renta líquida gravable	781,18	1.320,05	2.008,41	2.177,62	1.492,56
Impuesto sobre la renta líquida gravable	273,39	448,77	661,68	715,04	490,36
Descuentos tributarios	0,00	0,00	27,73	25,37	29,82
Impuesto neto de renta	273,38	448,77	633,97	689,67	460,54
Total Impuesto a cargo	300,72	449,73	635,29	689,72	474,14
Total retenciones año gravable 2010	180,37	212,52	282,66	277,25	338,28
Total saldo a pagar	216,59	319,64	593,63	602,58	131,77
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	2,5%	3,3%	3,7%	4,0%	2,7%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	3,6%	7,0%	8,8%	9,3%	6,9%

Resumen declaración de renta

Servicios de transmisión e intercambio de datos (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	404	459	558	643	650
Total patrimonio bruto	879,61	723,86	1.233,21	675,05	831,14
Pasivos	405,56	272,74	371,52	347,78	462,21
Total patrimonio líquido	486,41	519,86	872,27	337,35	397,60
Total ingresos brutos	717,94	526,52	841,00	541,84	663,10
Ingresos no constitutivos de renta	0,20	1,91	0,11	0,03	0,06
Total ingresos netos	710,26	515,63	830,22	533,65	655,05
Total costos	443,84	325,69	459,26	272,44	333,11
Deducción inversiones en activos fijos	28,92	40,25	53,72	16,93	8,93
Total deducciones	222,01	175,27	312,08	243,73	264,74
Renta líquida ordinaria del ejercicio	76,54	18,07	75,04	39,34	75,58
Perdida líquida del ejercicio	32,20	3,39	16,20	21,89	18,44
Renta exenta	0,70	0,01	0,06	0,57	1,21
Renta líquida gravable	35,26	23,55	63,18	37,96	55,60
Impuesto sobre la renta líquida gravable	12,37	7,99	20,83	12,51	17,88
Descuentos tributarios	0,00	0,00	0,01	0,04	0,35
Impuesto neto de renta	12,36	7,99	20,82	12,48	17,52
Total Impuesto a cargo	13,60	8,11	20,90	12,50	17,54
Total retenciones año gravable 2010	20,22	15,84	31,67	20,84	23,32
Total saldo a pagar	2,25	0,89	8,74	2,67	4,06
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	1,9%	1,5%	2,5%	2,3%	2,6%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	4,5%	3,0%	4,8%	7,5%	9,6%

Resumen declaración de renta

Servicios de transmisión de radio y televisión por suscripción (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	545	482	451	436	407
Total patrimonio bruto	867,85	1.411,13	2.022,67	2.928,10	3.117,34
Pasivos	619,58	911,89	1.214,01	1.164,62	1.076,24
Total patrimonio líquido	250,00	500,99	810,84	1.767,15	2.050,48
Total ingresos brutos	513,46	933,34	1.168,78	1.676,28	2.116,32
Ingresos no constitutivos de renta	0,06	5,73	0,15	0,17	0,00
Total ingresos netos	511,80	925,51	1.166,07	1.671,94	2.096,61
Total costos	258,23	500,92	642,23	922,84	1.247,22
Deducción inversiones en activos fijos	8,84	85,30	139,29	139,42	120,59
Total deducciones	241,38	506,16	748,57	873,99	844,38
Renta líquida ordinaria del ejercicio	15,44	26,17	14,71	15,84	81,67
Perdida líquida del ejercicio	3,45	107,98	239,56	140,87	76,78
Renta exenta	1,45	0,76	0,86	0,72	0,98
Renta líquida gravable	15,64	18,76	25,08	49,26	65,10
Impuesto sobre la renta líquida gravable	5,42	6,31	8,28	16,24	21,45
Descuentos tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto neto de renta	5,42	6,30	8,28	16,24	21,45
Total Impuesto a cargo	5,96	6,90	8,32	16,24	21,51
Total retenciones año gravable 2010	12,50	7,61	12,61	35,27	48,66
Total saldo a pagar	3,78	2,71	1,85	1,01	1,03
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	1,2%	0,7%	0,7%	1,0%	1,0%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	3,9%	2,4%	2,1%	1,9%	2,1%

Resumen declaración de renta

Consultoría informática, software, hardware, bases de datos (2006 - 2010)

Concepto	AG 2006	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	3.377	3.625	4.050	4.412	4.437
Total patrimonio bruto	1.293,36	1.571,90	1.981,32	2.415,30	2.637,52
Pasivos	677,20	852,63	1.036,79	1.244,57	1.286,76
Total patrimonio líquido	639,33	745,87	978,36	1.250,96	1.382,43
Total ingresos brutos	2.059,63	2.500,61	3.078,86	3.527,22	3.883,67
Ingresos no constitutivos de renta	4,81	7,11	11,28	12,13	23,69
Total ingresos netos	2.023,58	2.455,15	2.993,41	3.446,50	3.776,86
Total costos	828,26	1.073,36	1.286,05	1.470,58	1.698,30
Deducción inversiones en activos fijos	4,69	6,71	11,05	19,44	9,58
Total deducciones	973,50	1.130,03	1.391,53	1.542,55	1.713,25
Renta líquida ordinaria del ejercicio	242,65	310,55	361,42	470,52	439,73
Perdida líquida del ejercicio	20,93	59,01	45,67	37,42	74,08
Renta exenta	14,30	11,47	18,92	26,62	31,51
Renta líquida gravable	221,62	298,56	337,31	429,57	407,43
Impuesto sobre la renta líquida gravable	77,61	101,40	111,36	141,40	133,95
Descuentos tributarios	3,49	4,84	9,93	7,64	6,13
Impuesto neto de renta	74,30	96,54	101,47	133,94	127,83
Total Impuesto a cargo	81,74	96,68	101,56	134,10	127,91
Total retenciones año gravable 2010	138,22	154,74	194,37	219,63	250,23
Total saldo a pagar	12,96	15,46	14,27	32,41	17,61
Total impuesto a cargo / Ingresos brutos	4,0%	3,9%	3,3%	3,8%	3,3%
(Renta líquida gravable - Total impuesto a cargo) / patrimonio líquido	21,9%	27,1%	24,1%	23,6%	20,2%

- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al patrimonio personas jurídicas**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Impuesto al Patrimonio Declarado

Por tipo de declarante (Año 2011)

Concepto	Grandes Contribuyentes	Otras personas jurídicas	Personas naturales	Total
Patrimonio bruto	839.649.340	127.655.625	86.694.185	1.053.999.150
Pasivos	527.652.061	51.326.707	13.696.337	592.675.105
Patrimonio líquido	311.997.719	76.330.924	73.013.432	461.342.076
Valor patrimonial neto de los bienes excluidos	54.653.800	35.670.264	23.524.504	113.848.568
Valor casa o apartamento de habitación	0	0	5.088.812	5.088.812
Base para el impuesto	257.353.908	42.769.601	44.447.431	344.570.940
Impuesto al patrimonio	12.130.140	1.266.240	889.260	14.285.640
Sobretasa	3.020.531	264.517	136.632	3.421.681
Sanciones	682	334	936	1.952
Saldo a pagar	15.151.353	1.531.091	1.026.828	17.709.273
Número de casos	6.066	15.091	29.618	50.775

* Difiere del recaudo efectivo. Como su nombre lo indica corresponde al impuesto de Patrimonio que los contribuyentes obligados reconocieron en las declaraciones de este impuesto. Asimismo, los datos han sido sometidos a procesos de validación por lo cual se trata de información estadística.

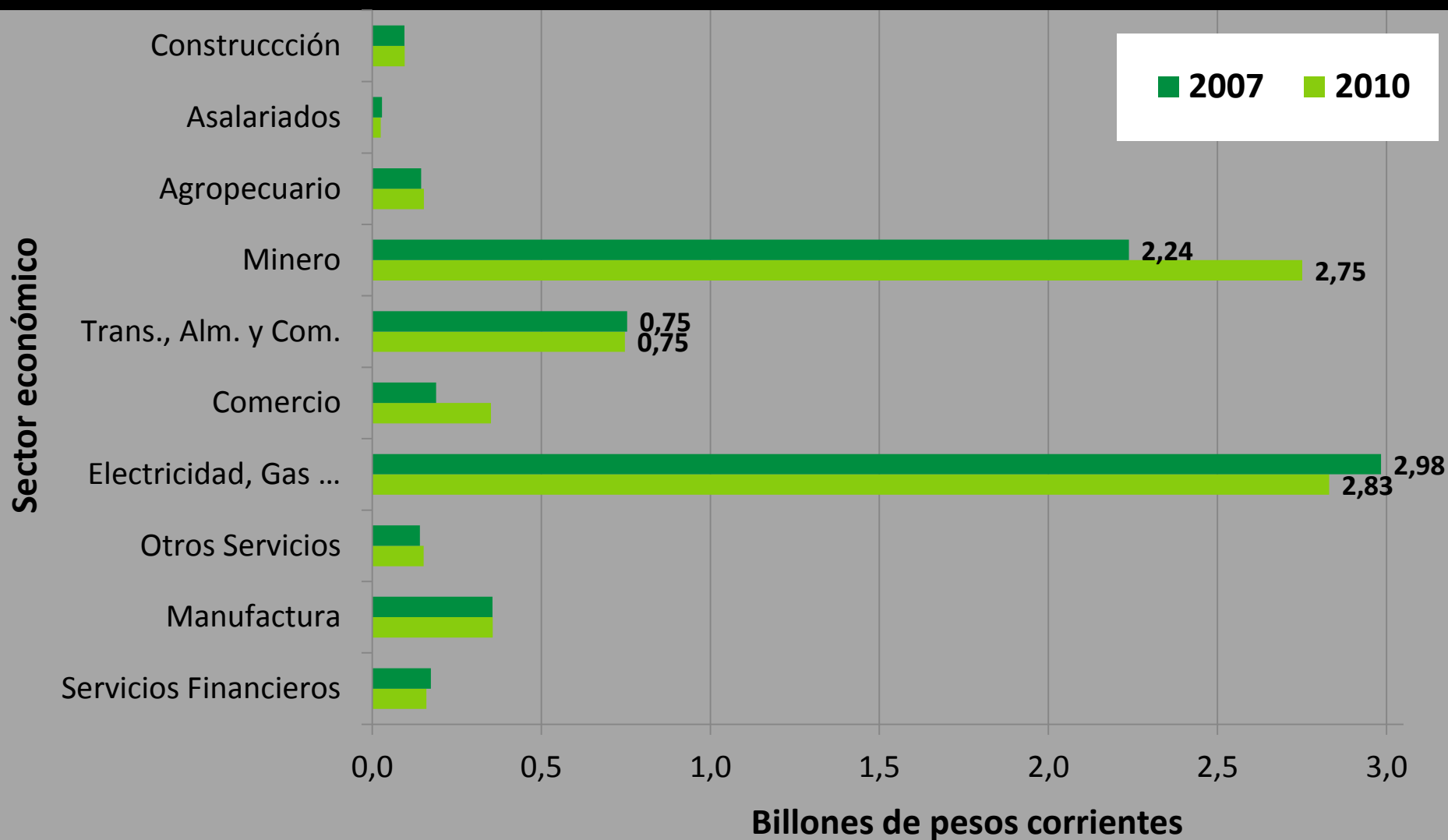
** : Cifras preliminares.

Fuente: Bodega de Datos, declaraciones del Impuesto al patrimonio, corte agosto de 2011.

Elaboró: Coordinación de Estudios Económicos - Subdirección de Gestión de Análisis Operacional. DIAN.

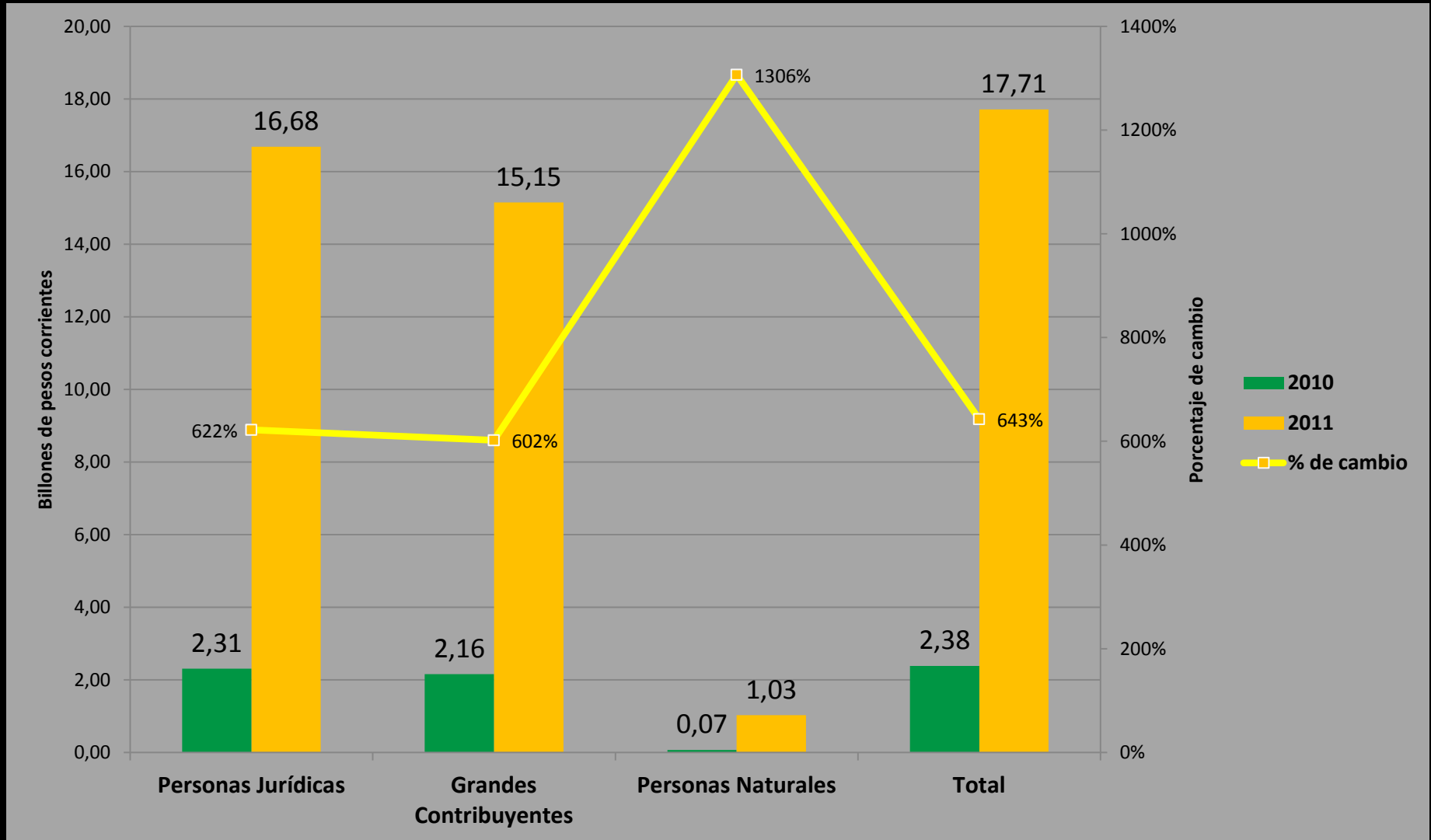
Saldo a pagar reconocido del Impuesto al Patrimonio

Por sector económico (2007 y 2010)



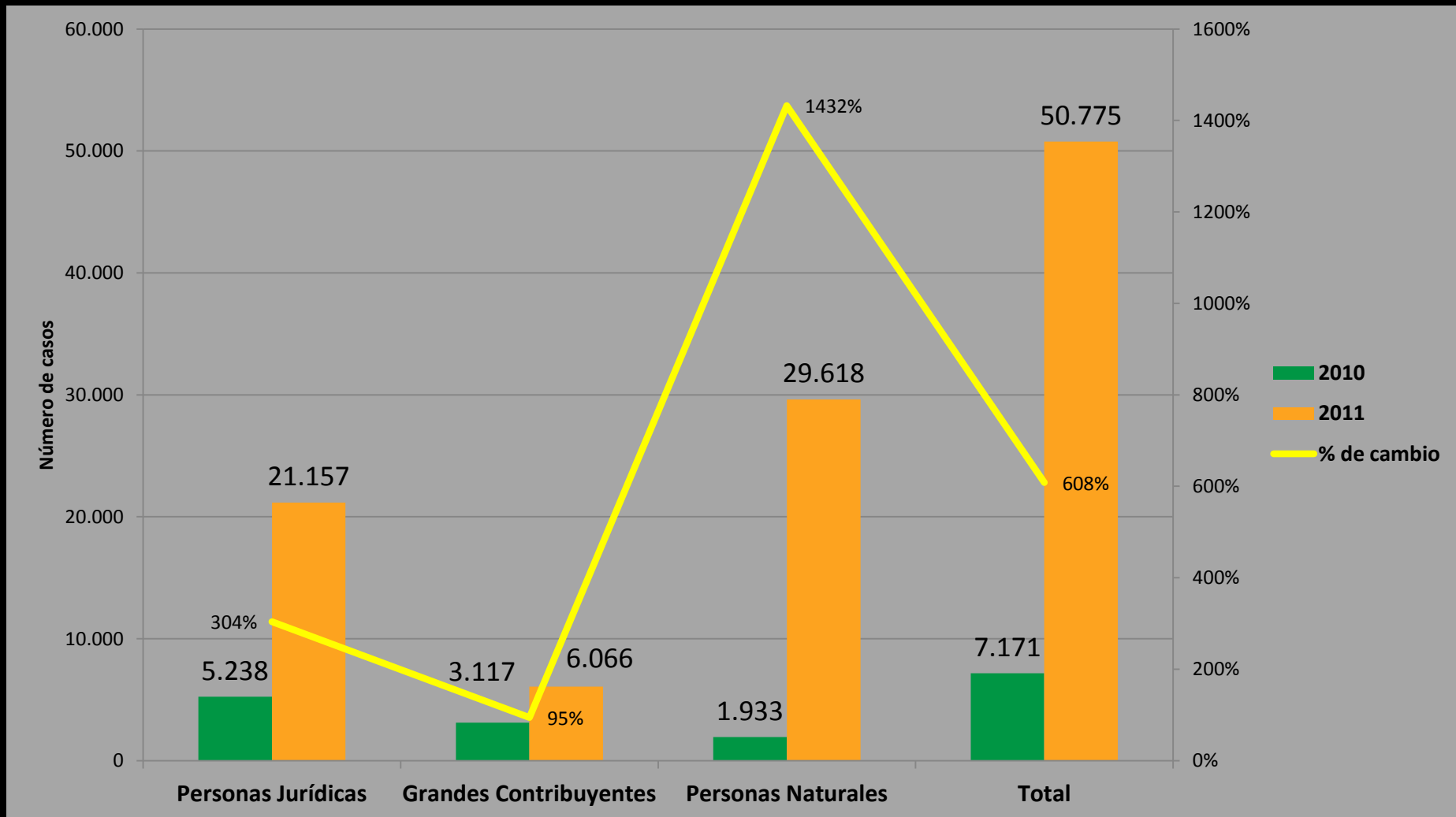
Impuesto al Patrimonio Declarado

Por tipo de declarante (Año Gravable 2010 vs 2011)



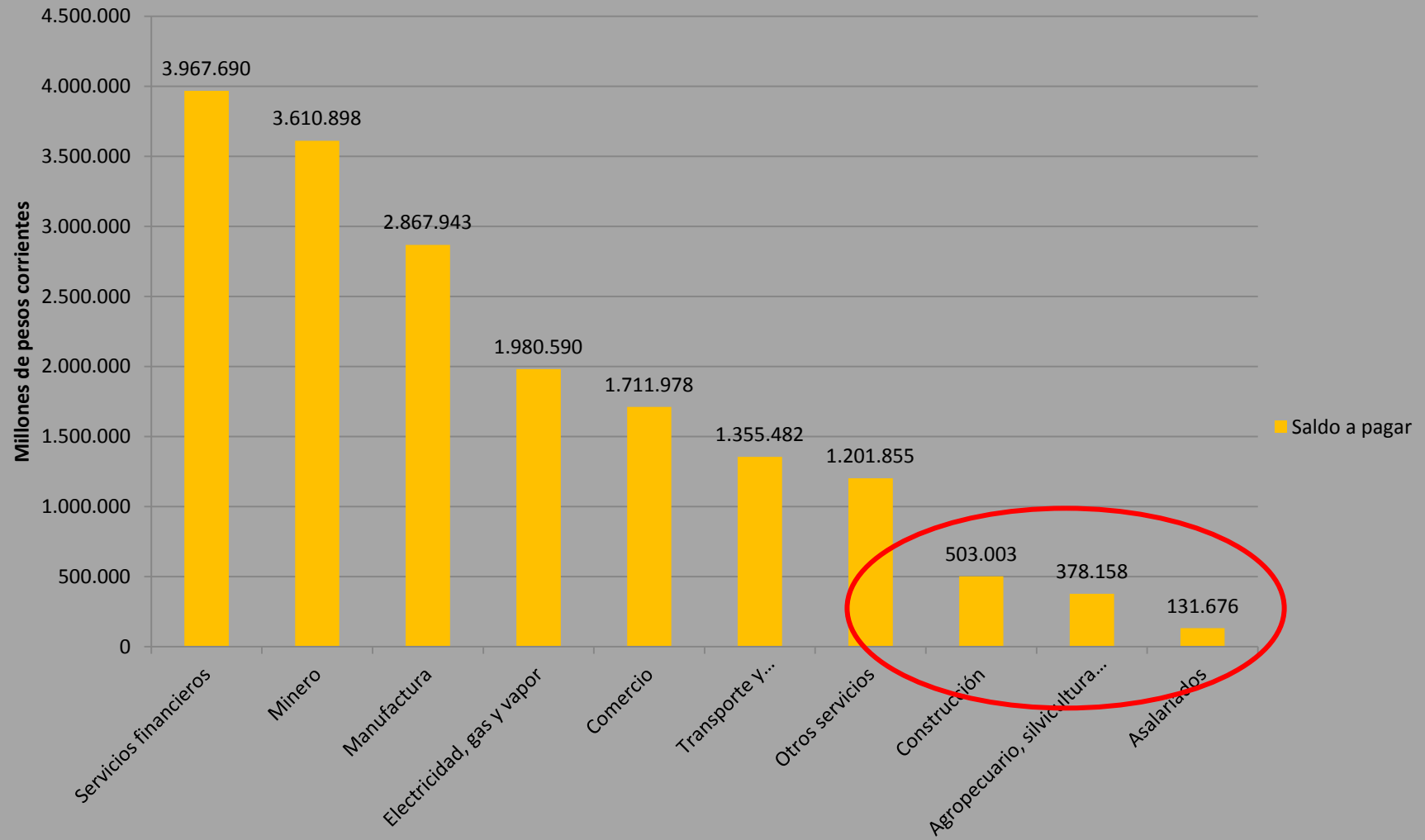
Impuesto al Patrimonio Declarado

Número de declarantes por tipo de declarante (Año Gravable 2010 vs 2011)



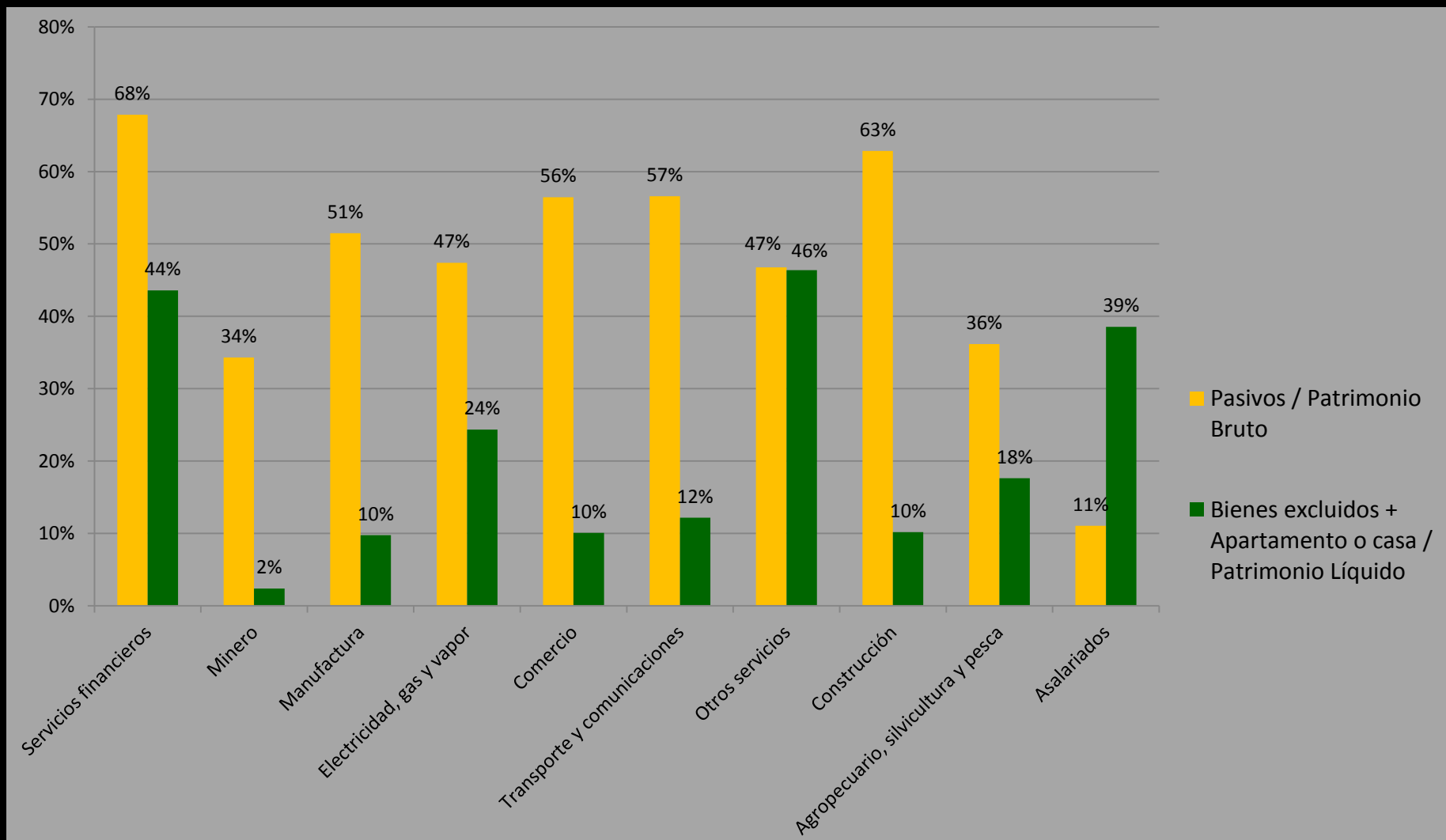
Saldo a pagar reconocido del Impuesto al Patrimonio

Total contribuyentes. Por sector económico (2011)



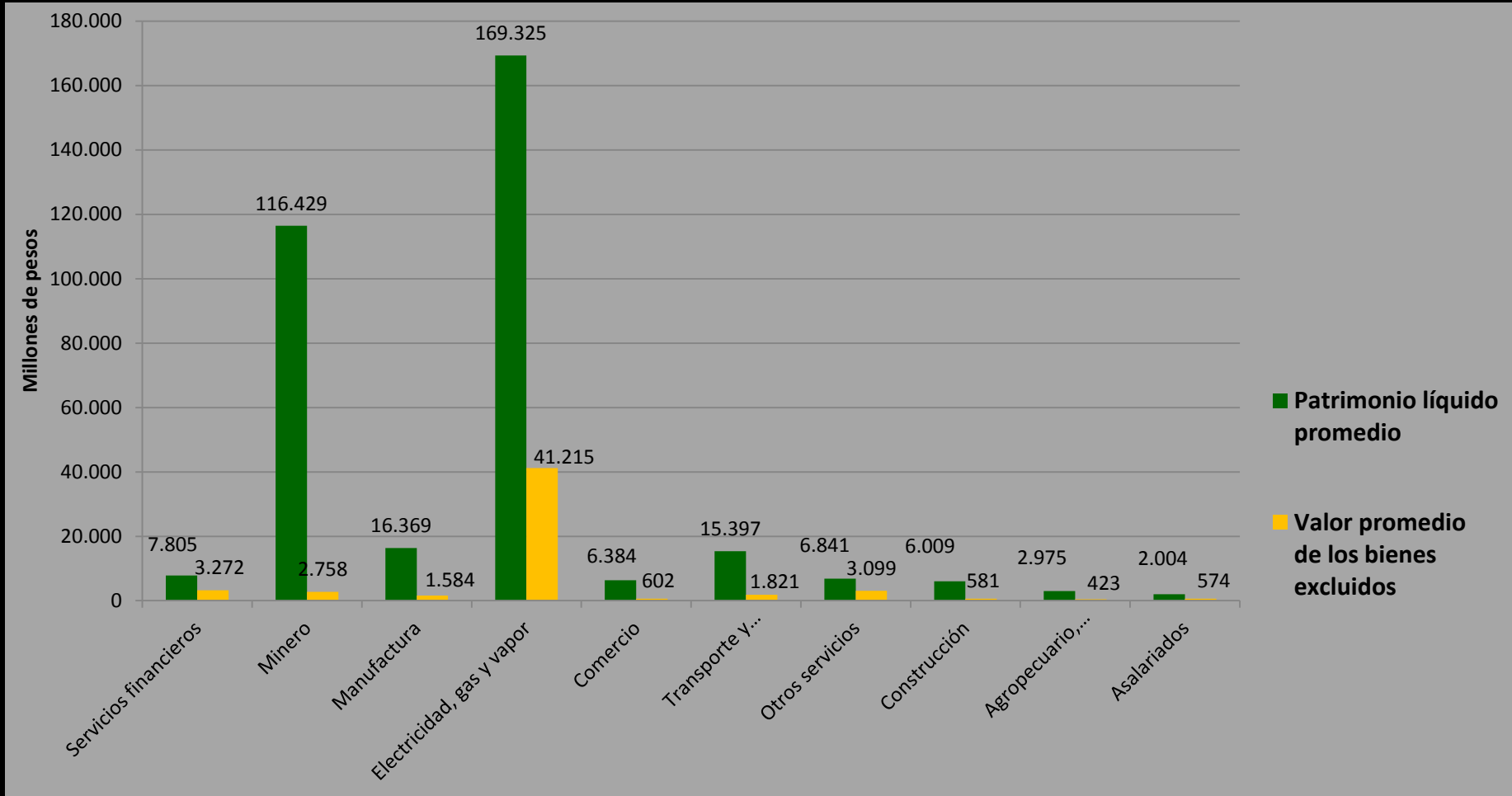
Pasivos y bienes excluidos patrimonio por sector

Declaraciones total personas jurídicas y naturales (2011)



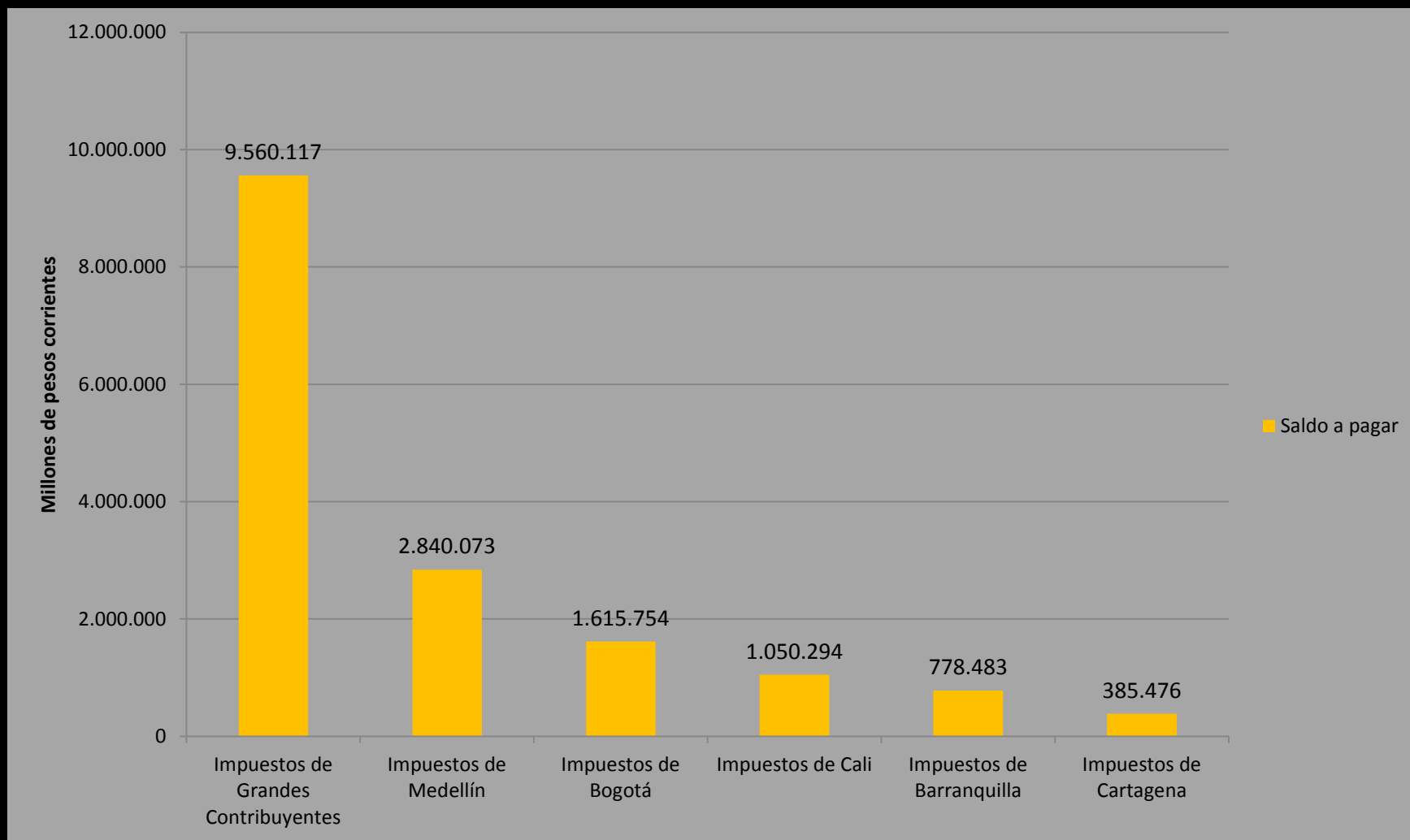
Patrimonio líquido promedio y valor promedio de los bienes excluidos

Declaraciones total personas jurídicas y naturales (2011)



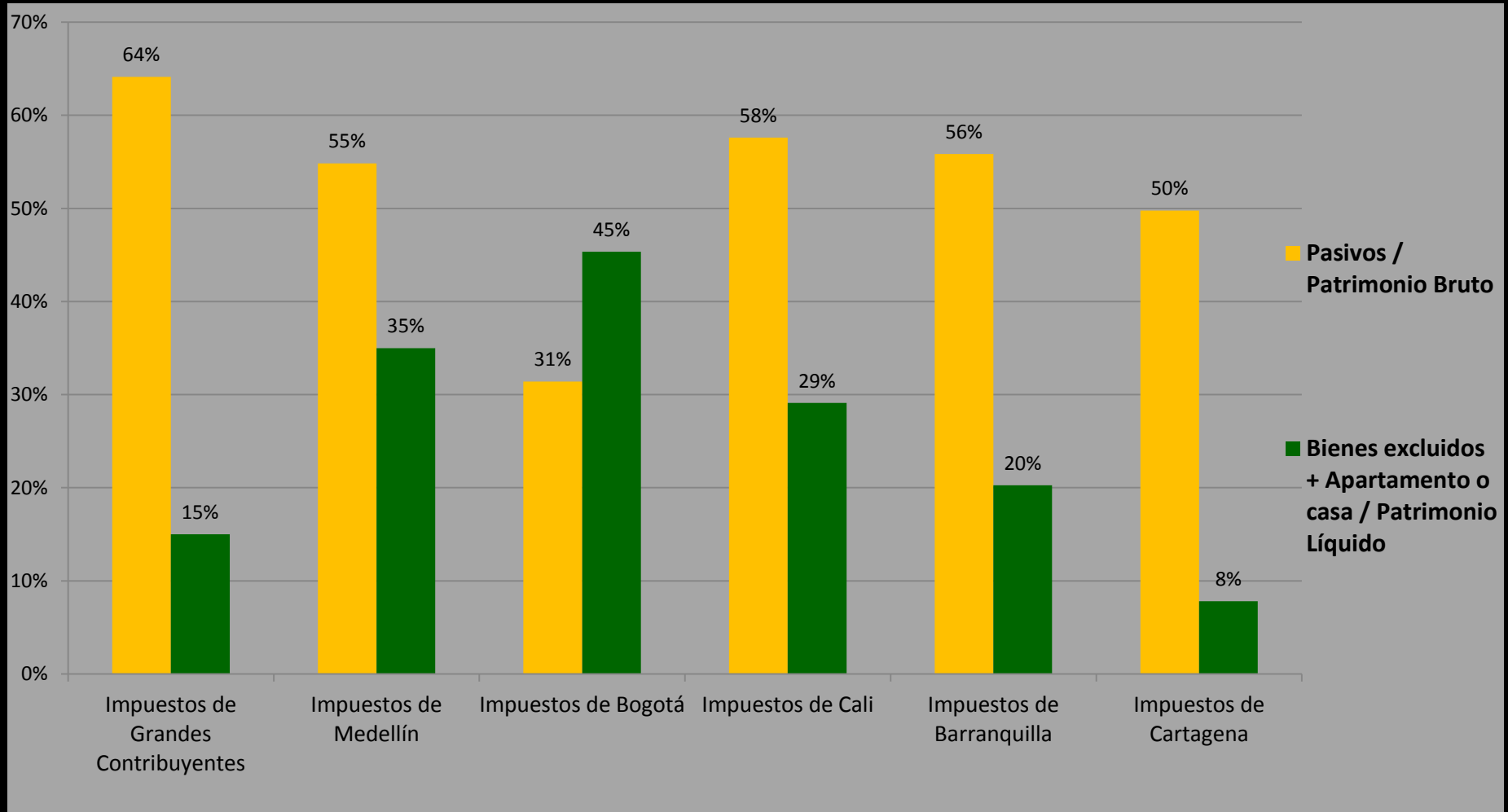
Saldo a pagar del impuesto al patrimonio por seccional

Declaraciones total personas jurídicas y naturales (2011)



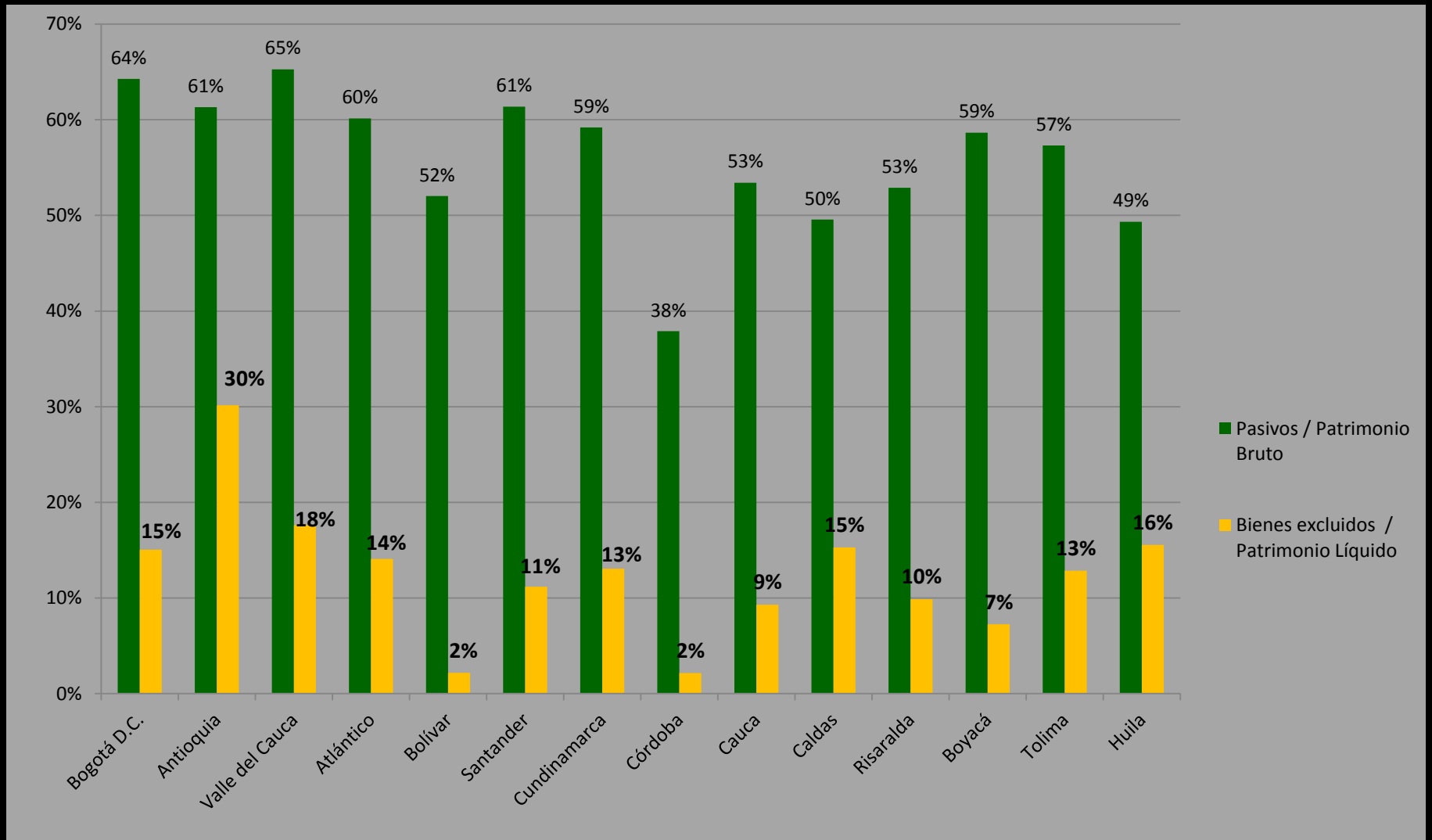
Pasivos y bienes excluidos patrimonio por seccional

Declaraciones total personas jurídicas y naturales (2011)



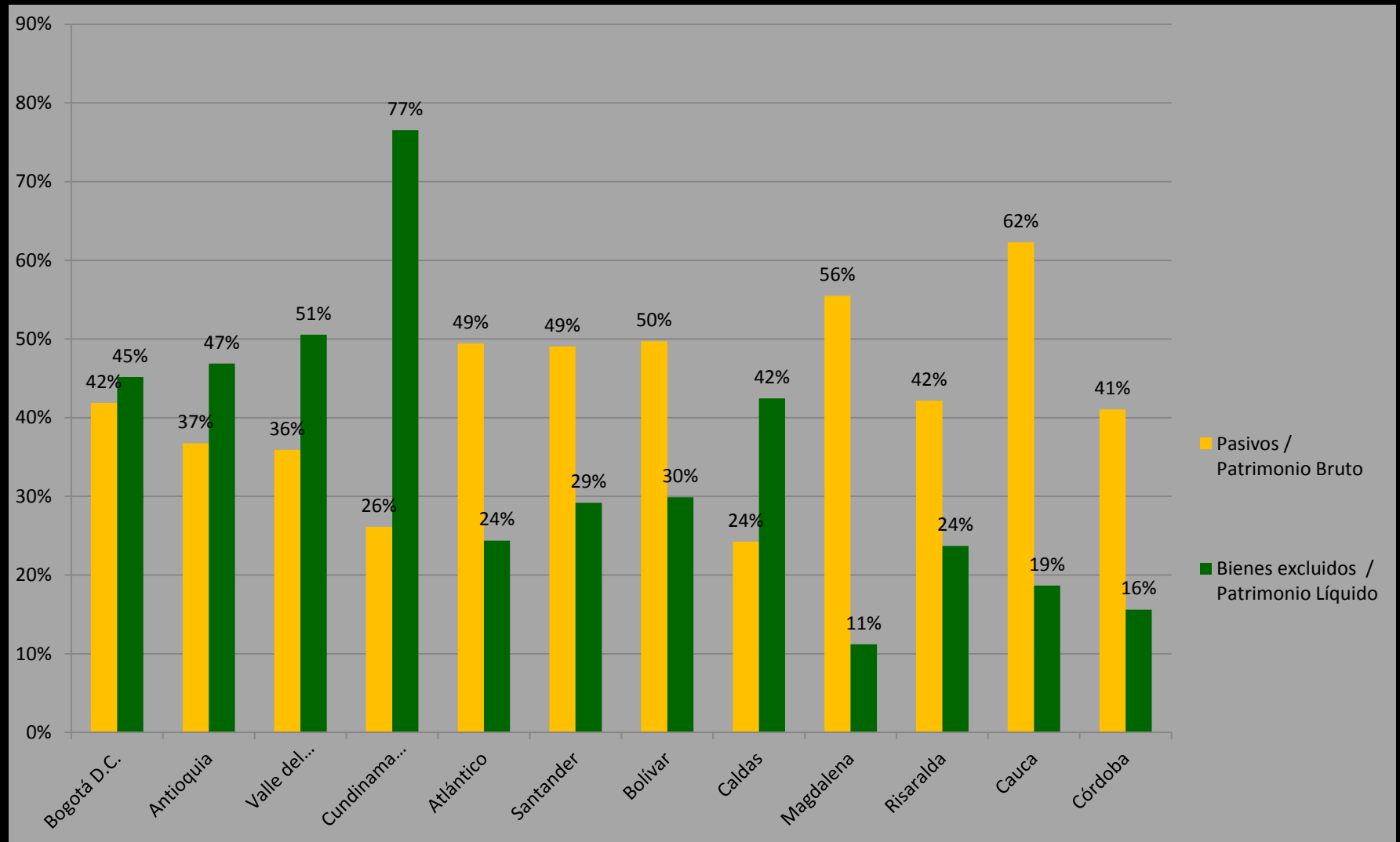
Pasivos y bienes excluidos patrimonio por departamento

Declaraciones Grandes Contribuyentes (2011)



Pasivos y bienes excluidos patrimonio por departamento

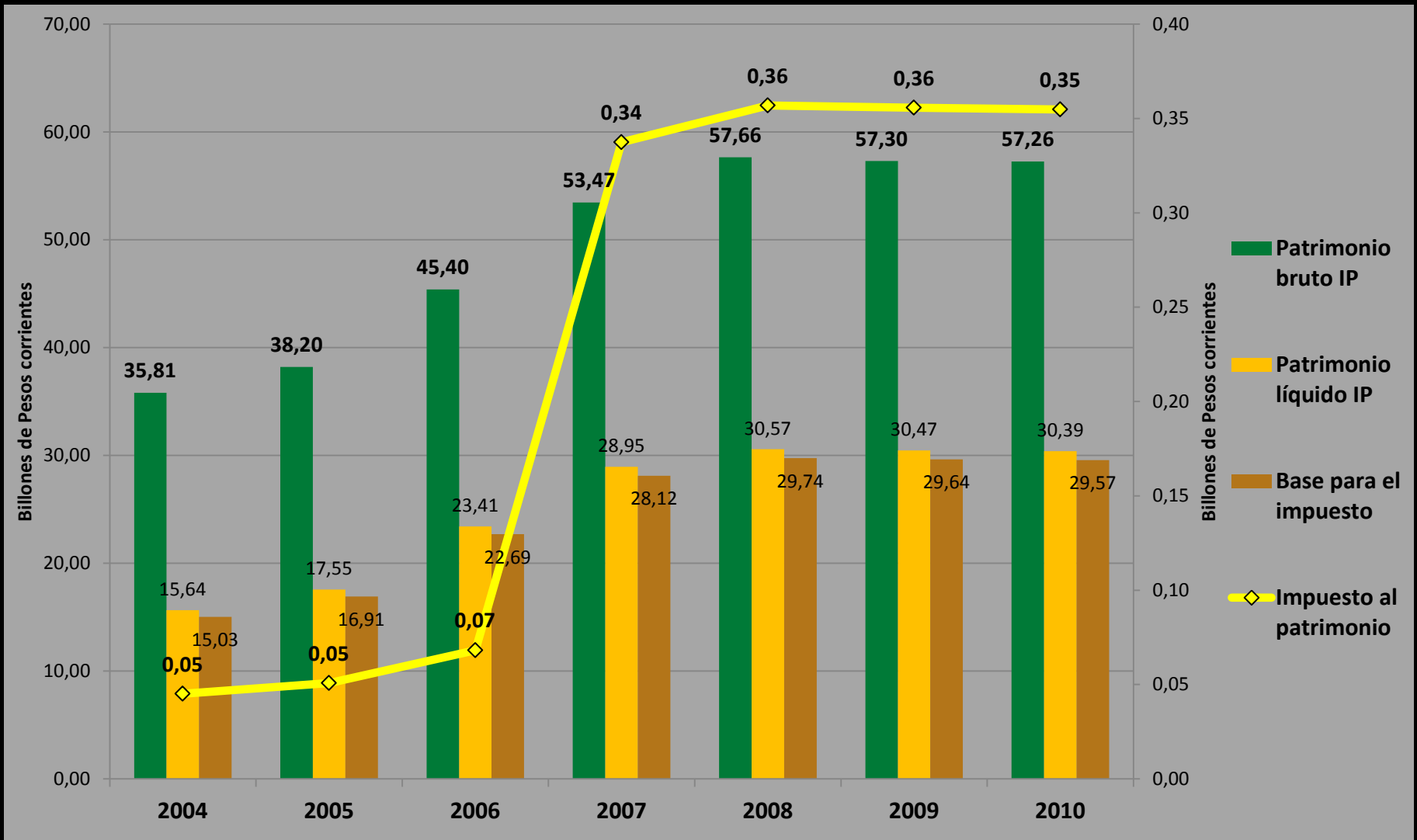
Declaraciones Personas jurídicas menos Grandes Contribuyentes (2011)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al patrimonio**
 - **Sector minero**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

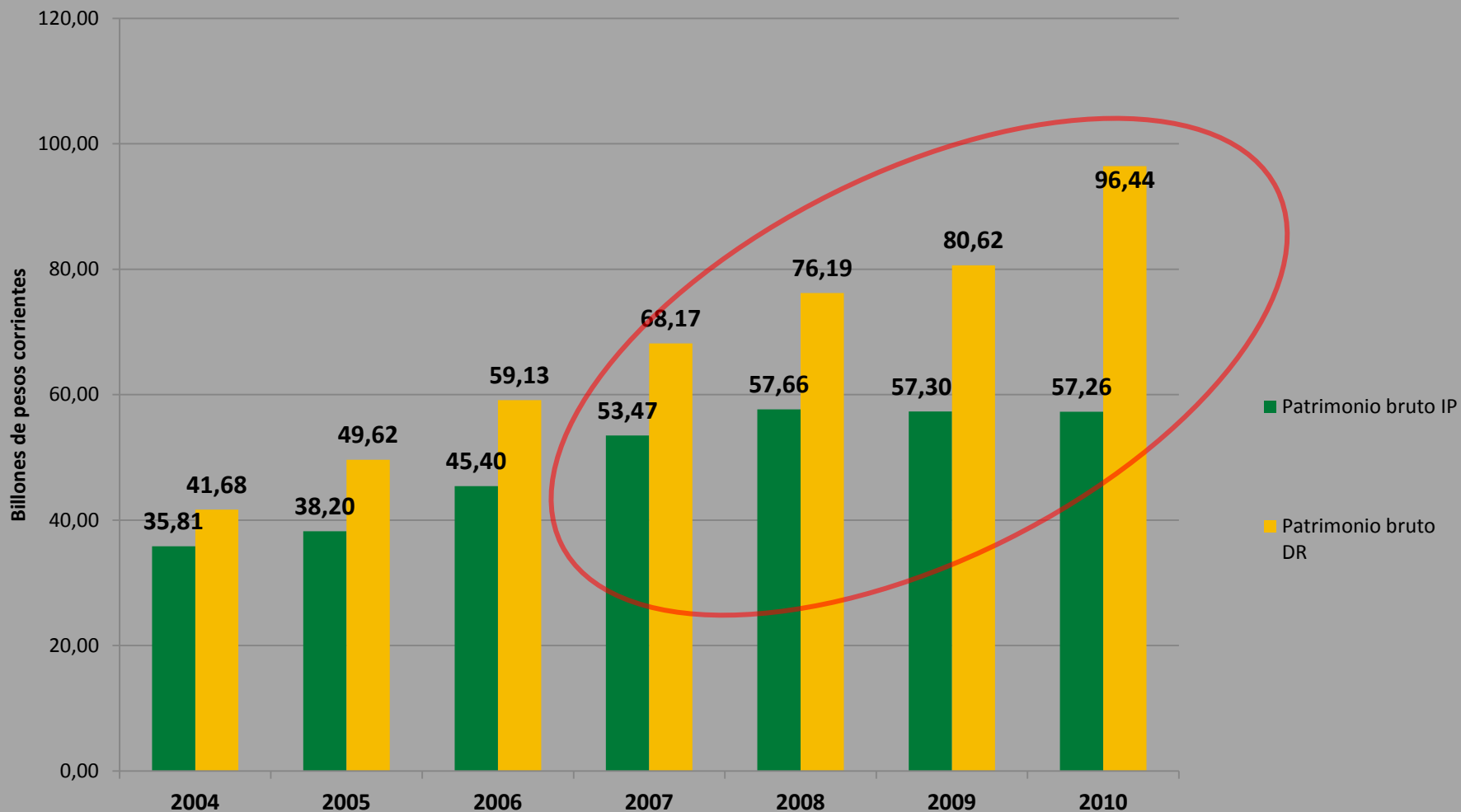
Impuesto al Patrimonio

Declarado Total Sector Minería (2004-2010)



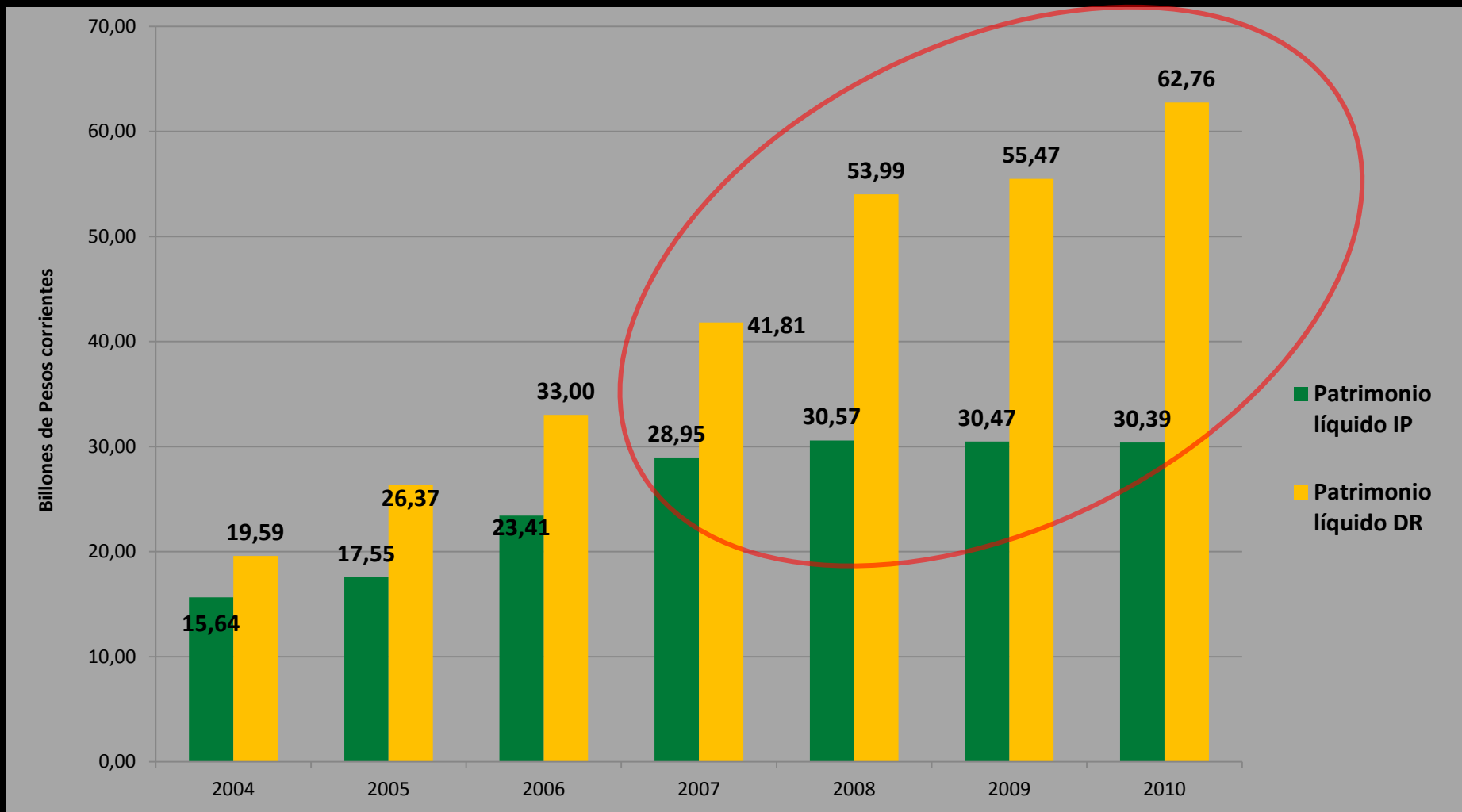
Impuesto al Patrimonio

Patrimonio bruto declarado para impuesto al patrimonio vs patrimonio bruto declarado para impuesto a la renta / Total sector minería (2004-2010)



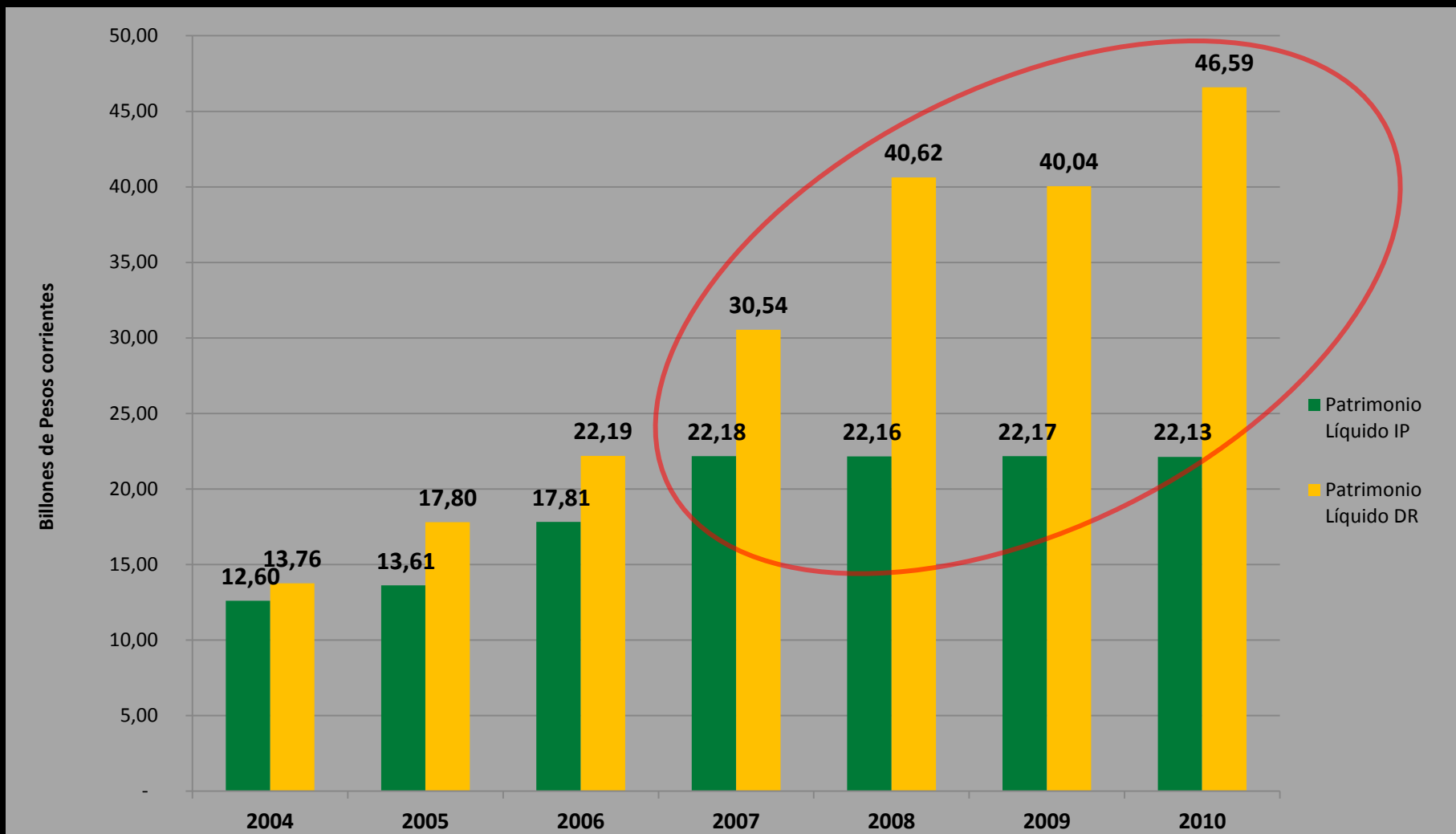
Impuesto al Patrimonio

Patrimonio líquido declarado para impuesto al patrimonio vs patrimonio líquido declarado para impuesto a la renta / Total sector minería (2004-2010)



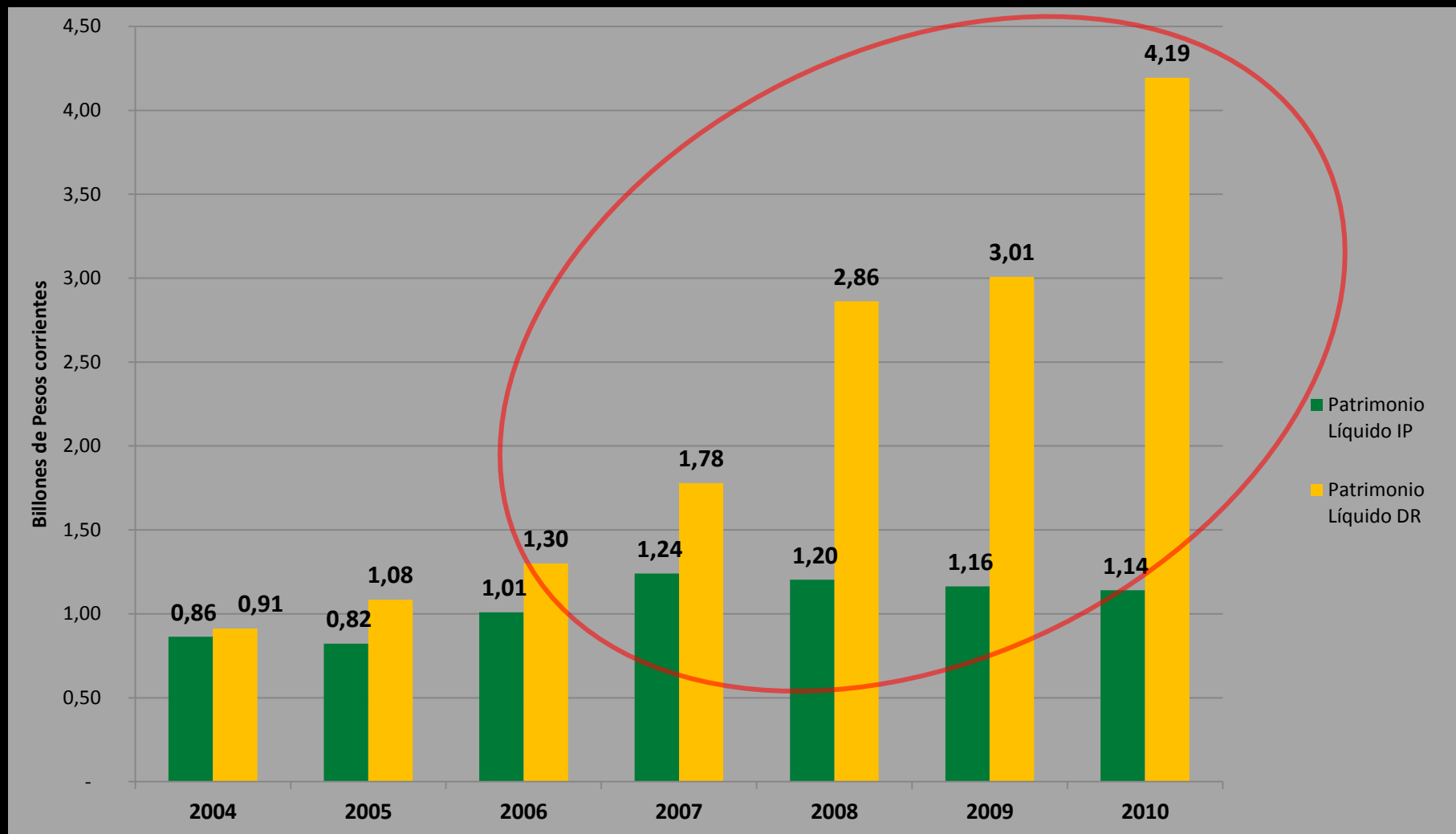
Impuesto al Patrimonio

Patrimonio líquido declarado para impuesto al patrimonio vs patrimonio líquido declarado para impuesto a la renta /Petróleo y gas (2004-2010)



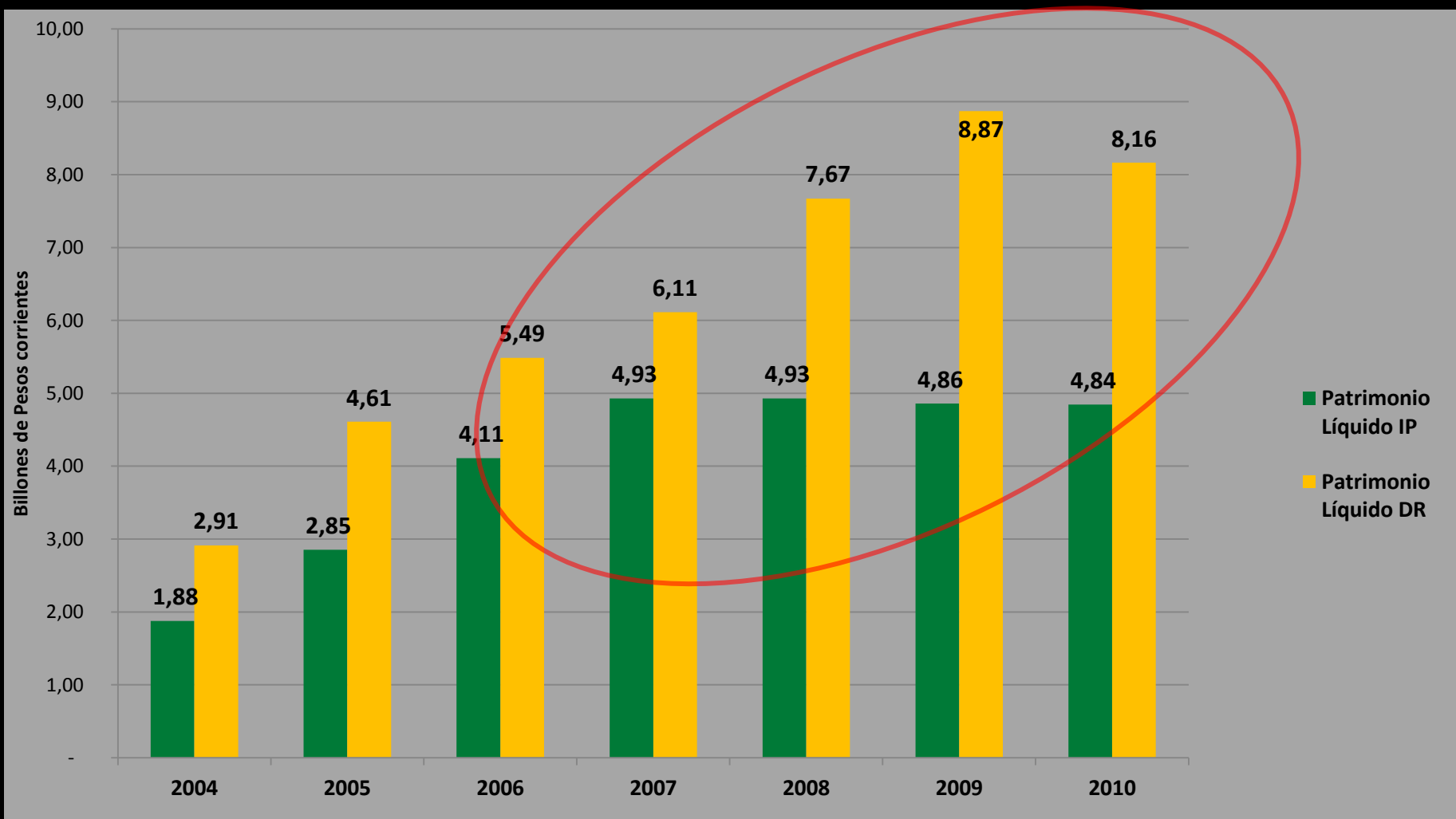
Impuesto al Patrimonio

Patrimonio líquido declarado para impuesto al patrimonio vs patrimonio líquido declarado para impuesto a la renta /Servicios petróleo y gas (2004-2010)



Impuesto al Patrimonio

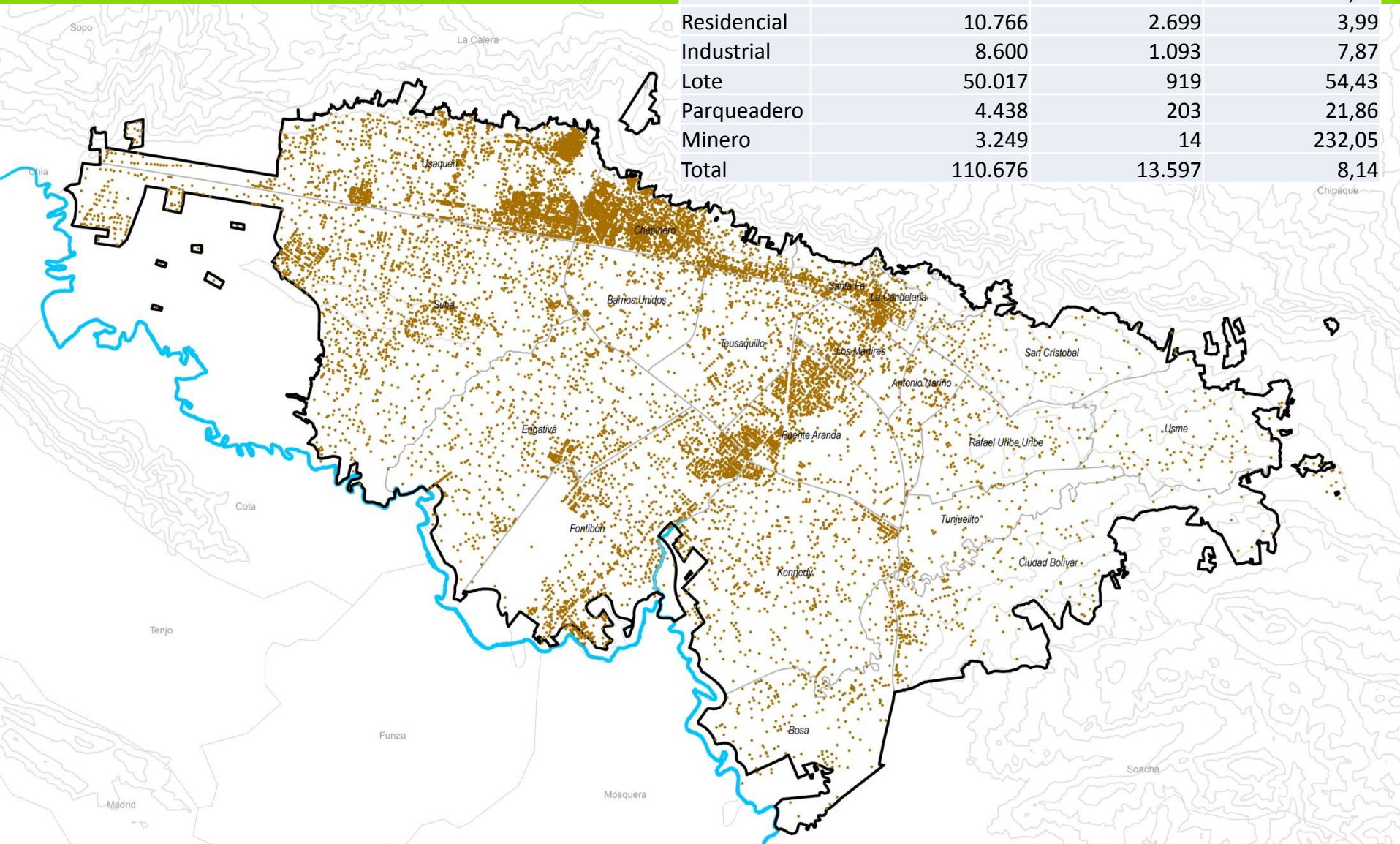
Patrimonio líquido declarado para impuesto al patrimonio vs patrimonio líquido declarado para impuesto a la renta / Carbón (2004-2010)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al patrimonio personas naturales**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Bogotá: predios de más de \$1,000 millones

Destino	Valor catastral total (miles de millones)	No. De predios	Valor promedio (miles de millones)
Comercial	20.530	7.280	2,82
Dotacional	13.076	1.389	9,41
Residencial	10.766	2.699	3,99
Industrial	8.600	1.093	7,87
Lote	50.017	919	54,43
Parqueadero	4.438	203	21,86
Minero	3.249	14	232,05
Total	110.676	13.597	8,14



Bogotá: predios de más de \$1,000 millones

Destino	Valor catastral total (miles de millones)	No. De predios	Valor promedio (miles de millones)
Comercial	20.530	7.280	2,82
Dotacional	13.076	1.389	9,41
Residencial	10.766	2.699	3,99
Industrial	8.600	1.093	7,87
Lote	50.017	919	54,43
Parqueadero	4.438	203	21,86
Minero	3.249	14	232,05
Total	110.676	13.597	8,14

1,355 predios residenciales tienen un valor mayor a \$1,350 millones

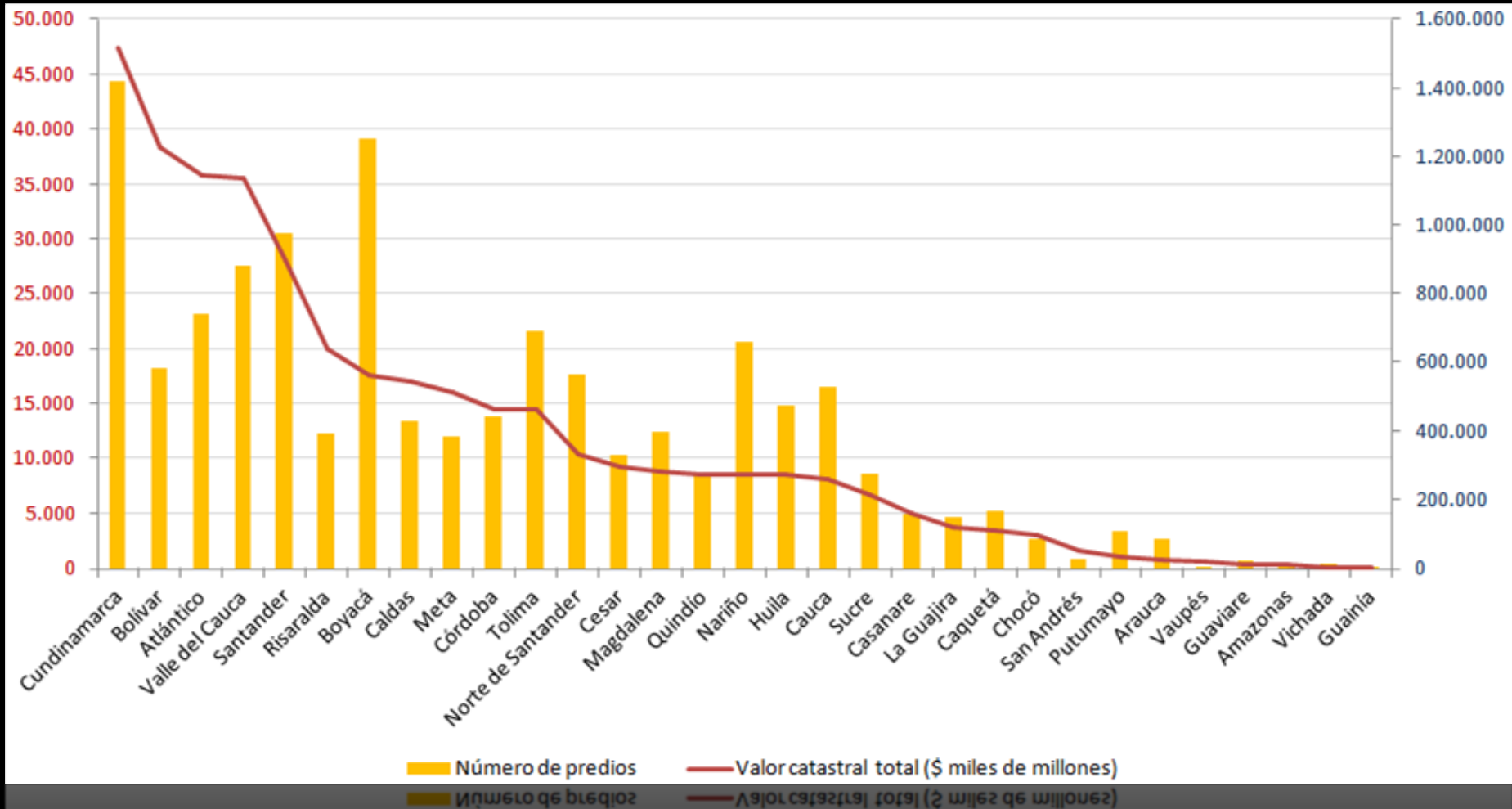
774 son propiedad de personas naturales

- El 70% tienen un solo propietario
- El 10% tiene 3 propietarios o más

Por otra parte, 508 personas tienen propiedades que suman más de \$1,350 millones

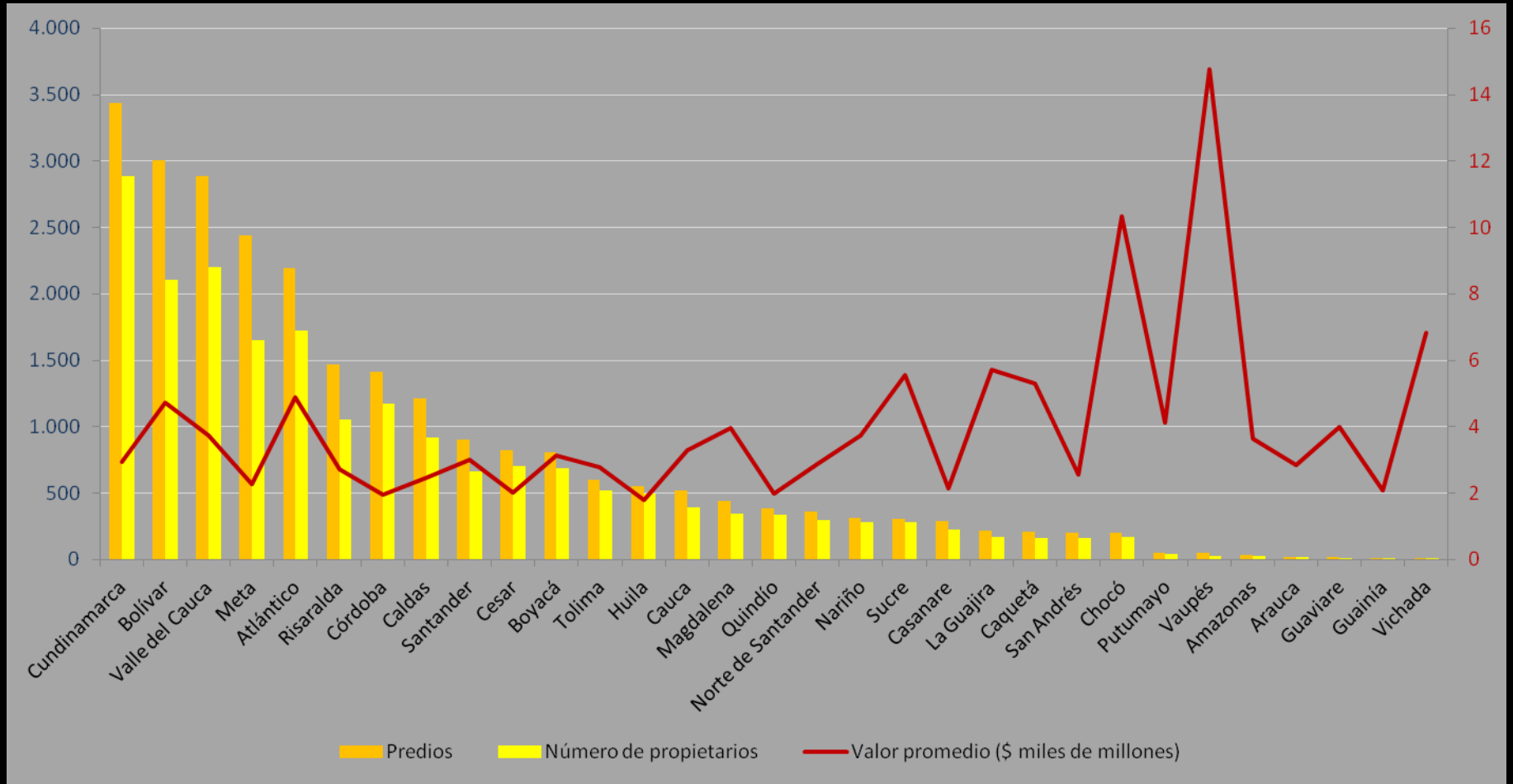
Impuesto al Patrimonio

Registro Catastral vigencia 2011: IGAC
(No incluye Bogotá, Medellín, Cali y Antioquia)



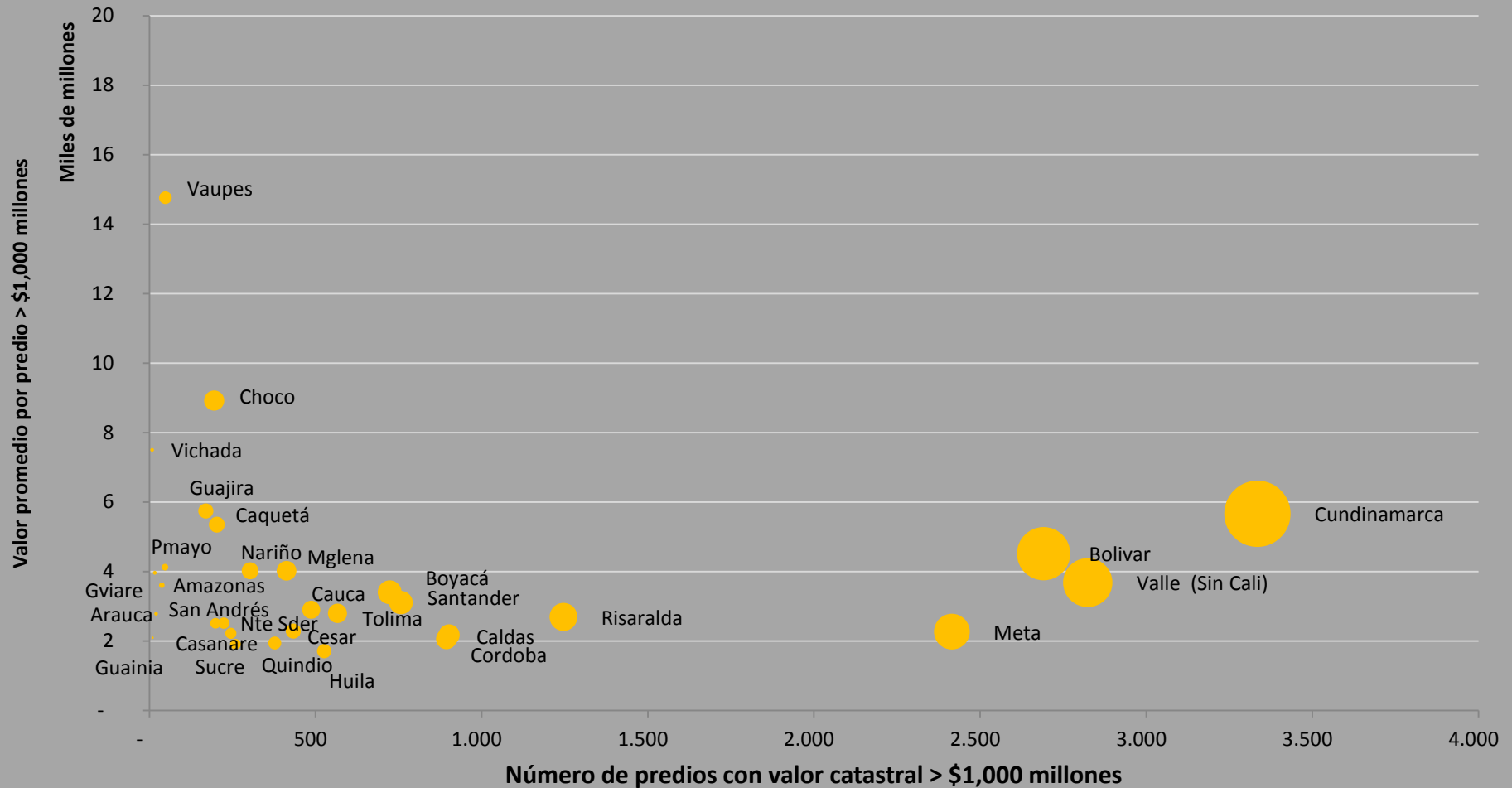
Impuesto al Patrimonio

Registro Catastral vigencia 2011: IGAC
(No incluye Bogotá, Medellín, Cali y Antioquia)



Impuesto al Patrimonio

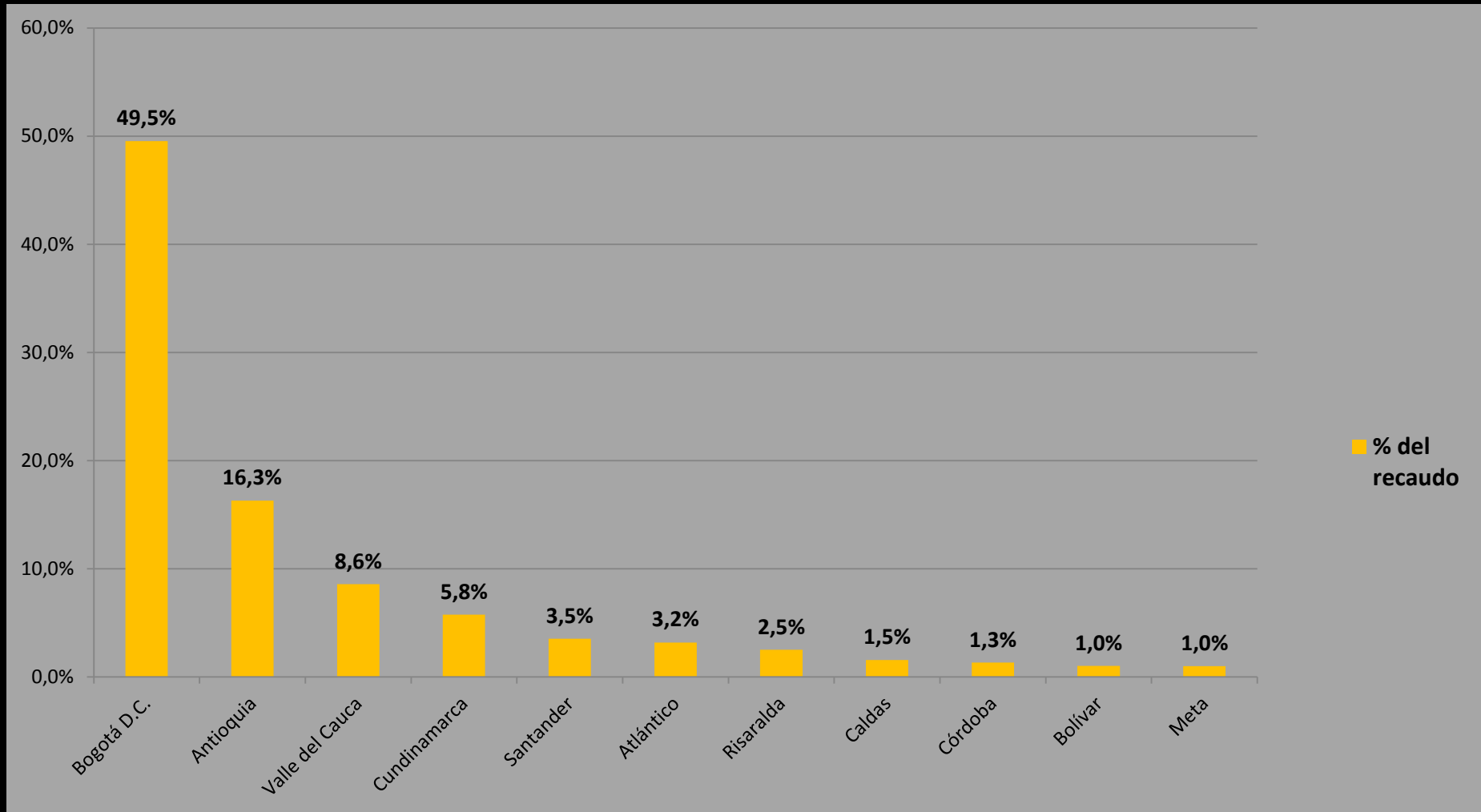
Registro Catastral vigencia 2011: IGAC
(No incluye Bogotá, Medellín, Cali y Antioquia)



Impuesto al Patrimonio

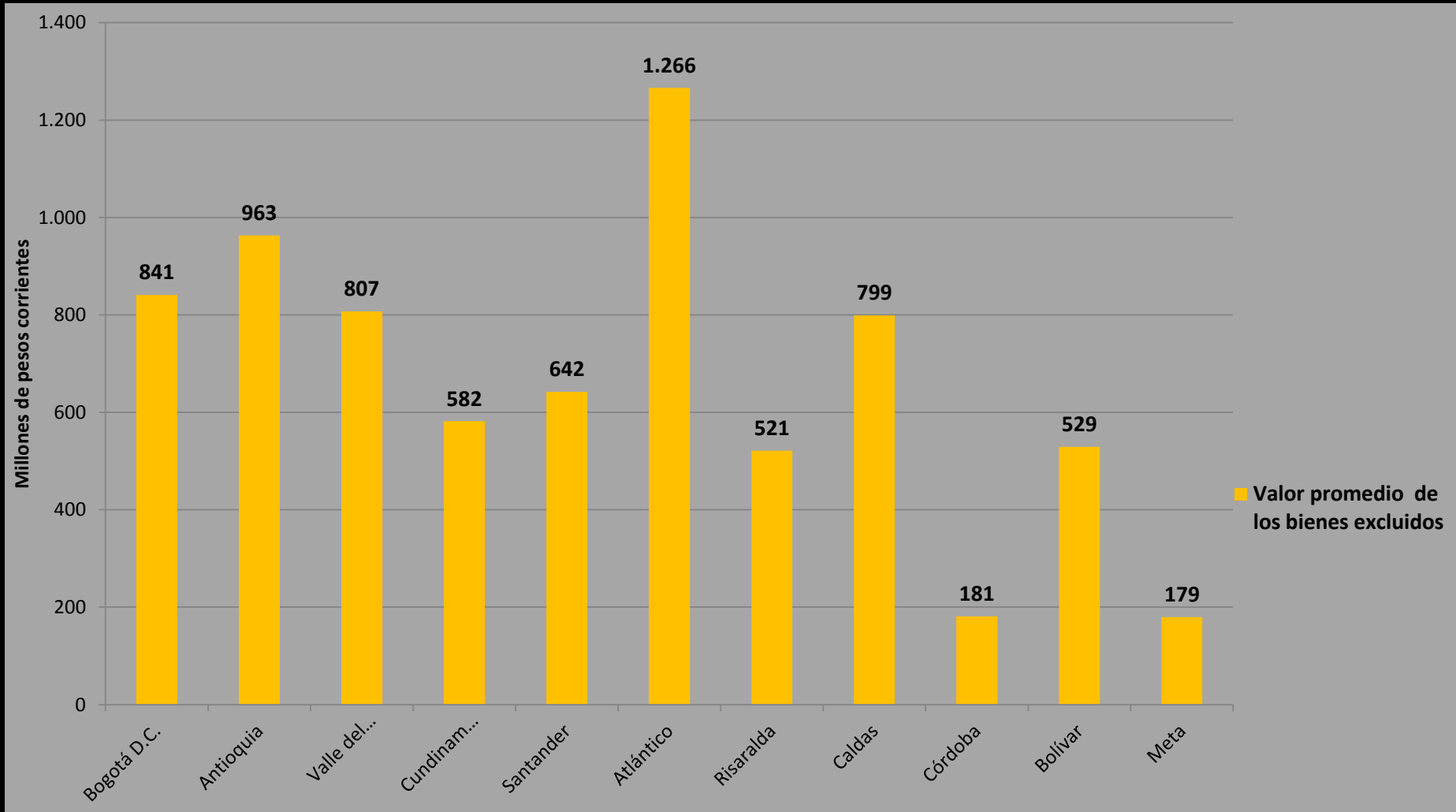
Participación en el recaudo.

Por departamento (2011). Personas naturales



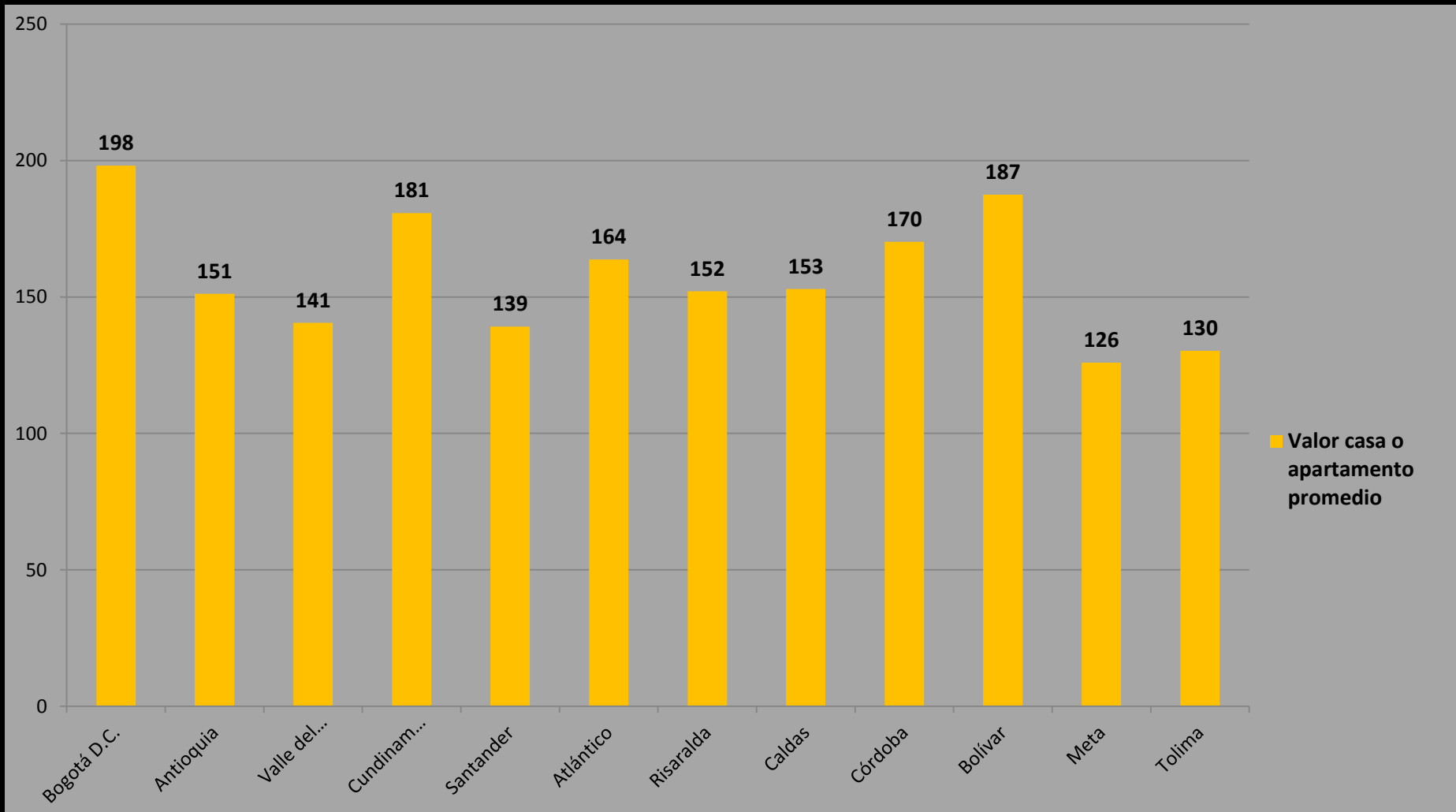
Impuesto al Patrimonio

Valor promedio de bienes excluidos
Por departamento (2011). Personas naturales



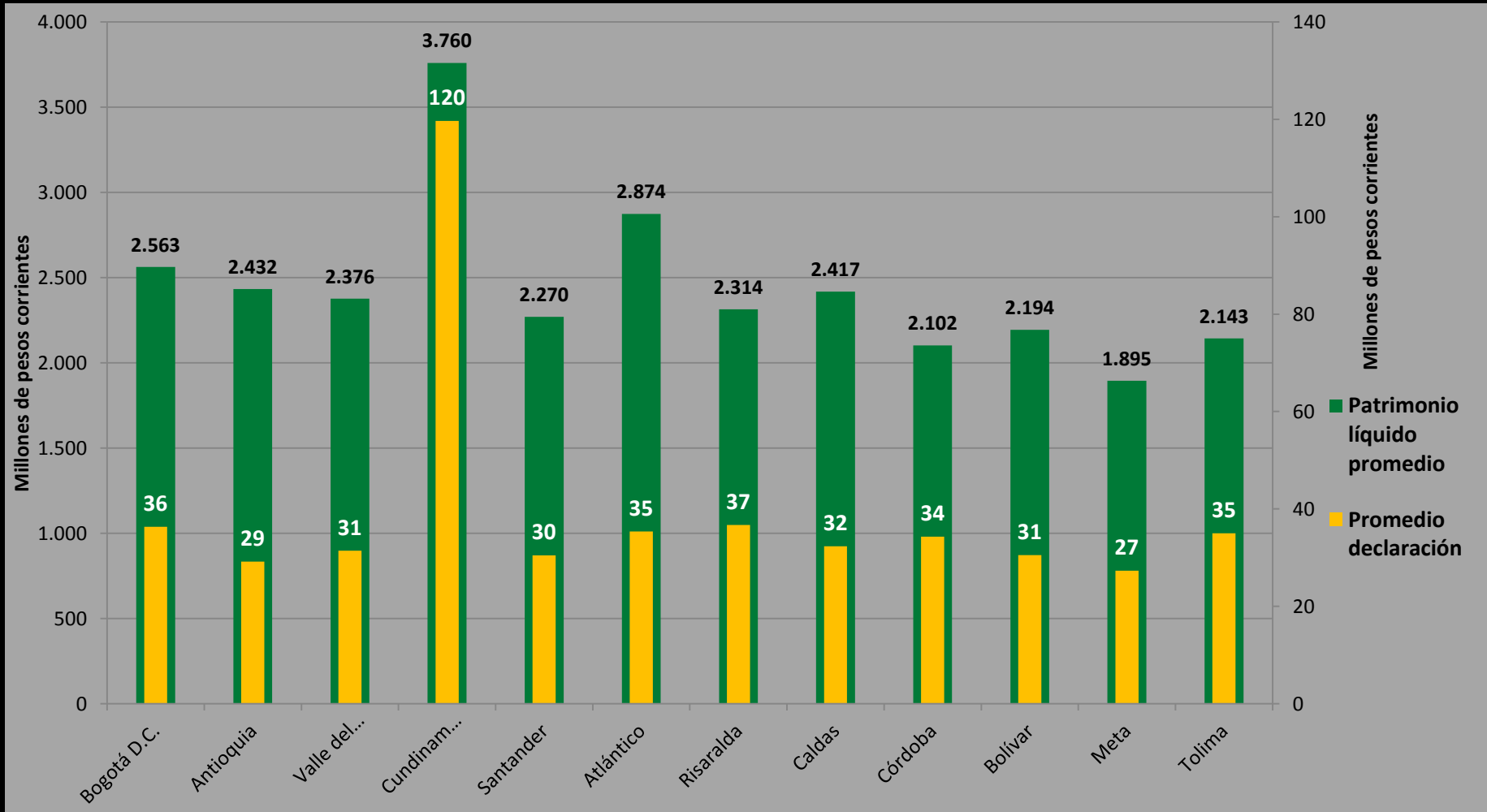
Impuesto al Patrimonio

Valor promedio de casa o apartamento
Por departamento (2011). Personas naturales



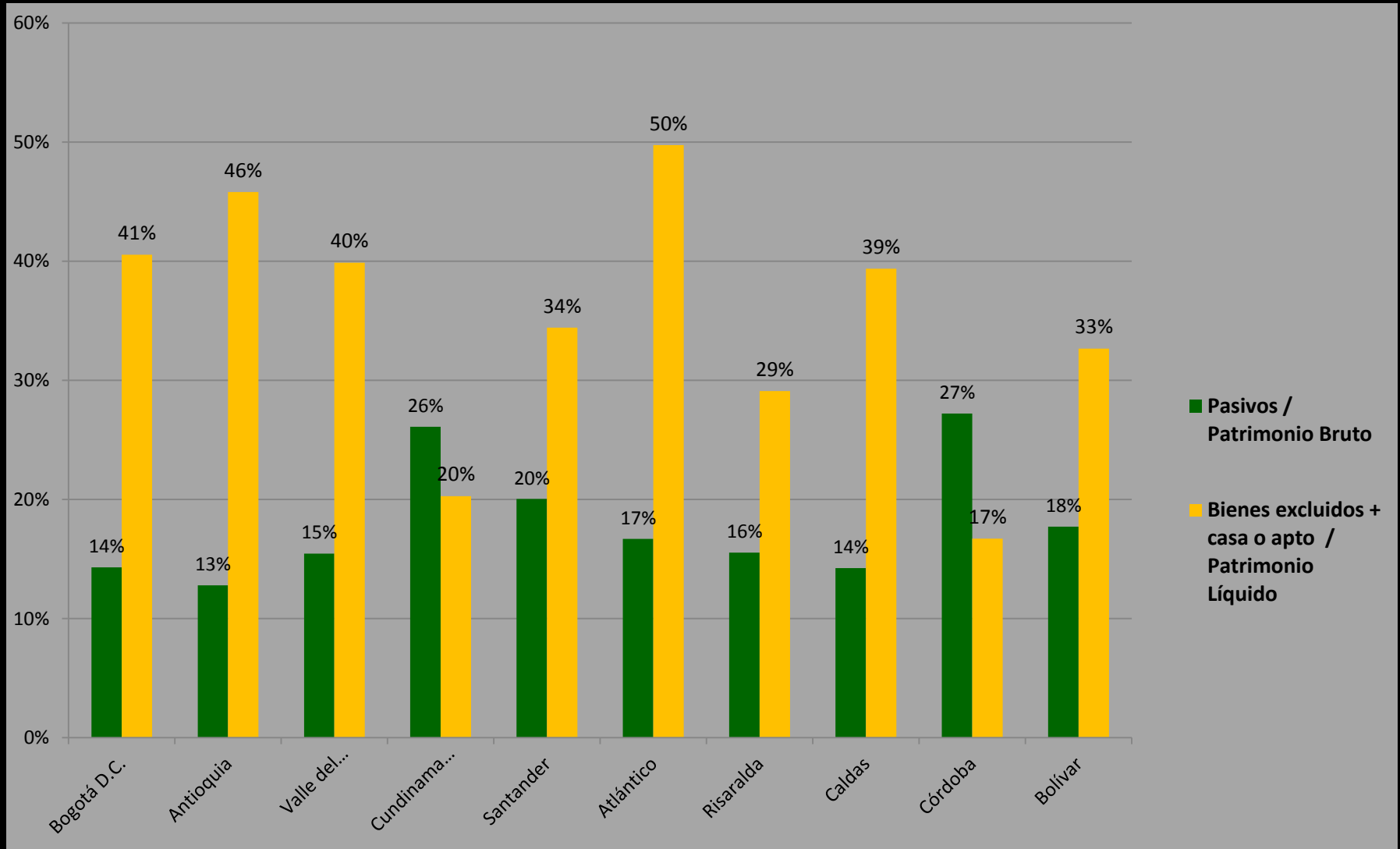
Impuesto al Patrimonio

Patrimonio líquido promedio declarado y promedio de declaración
Por departamento (2011). Personas naturales



Pasivos y bienes excluidos patrimonio por departamento

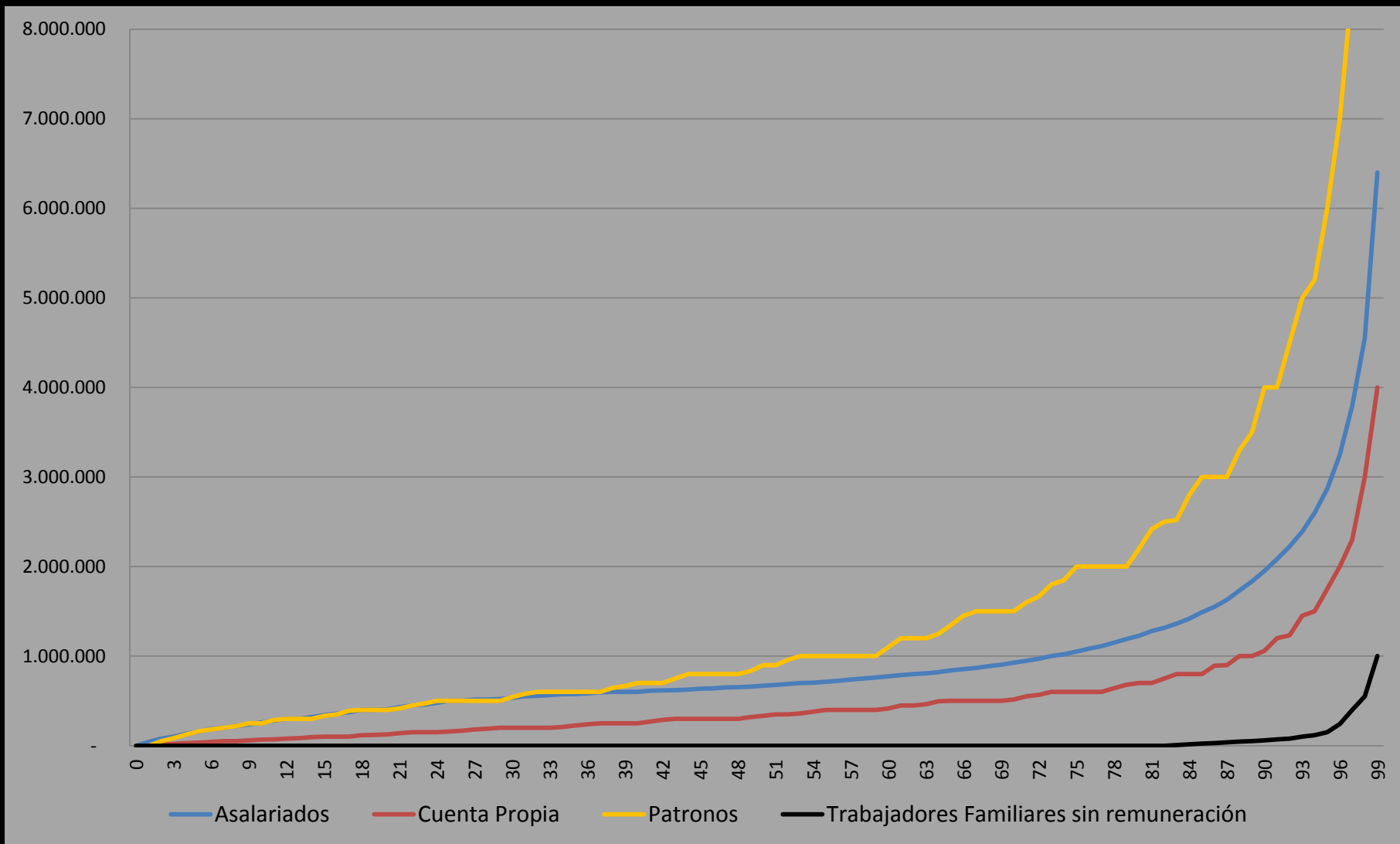
Declaraciones Personas Naturales (2011)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta personas naturales**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

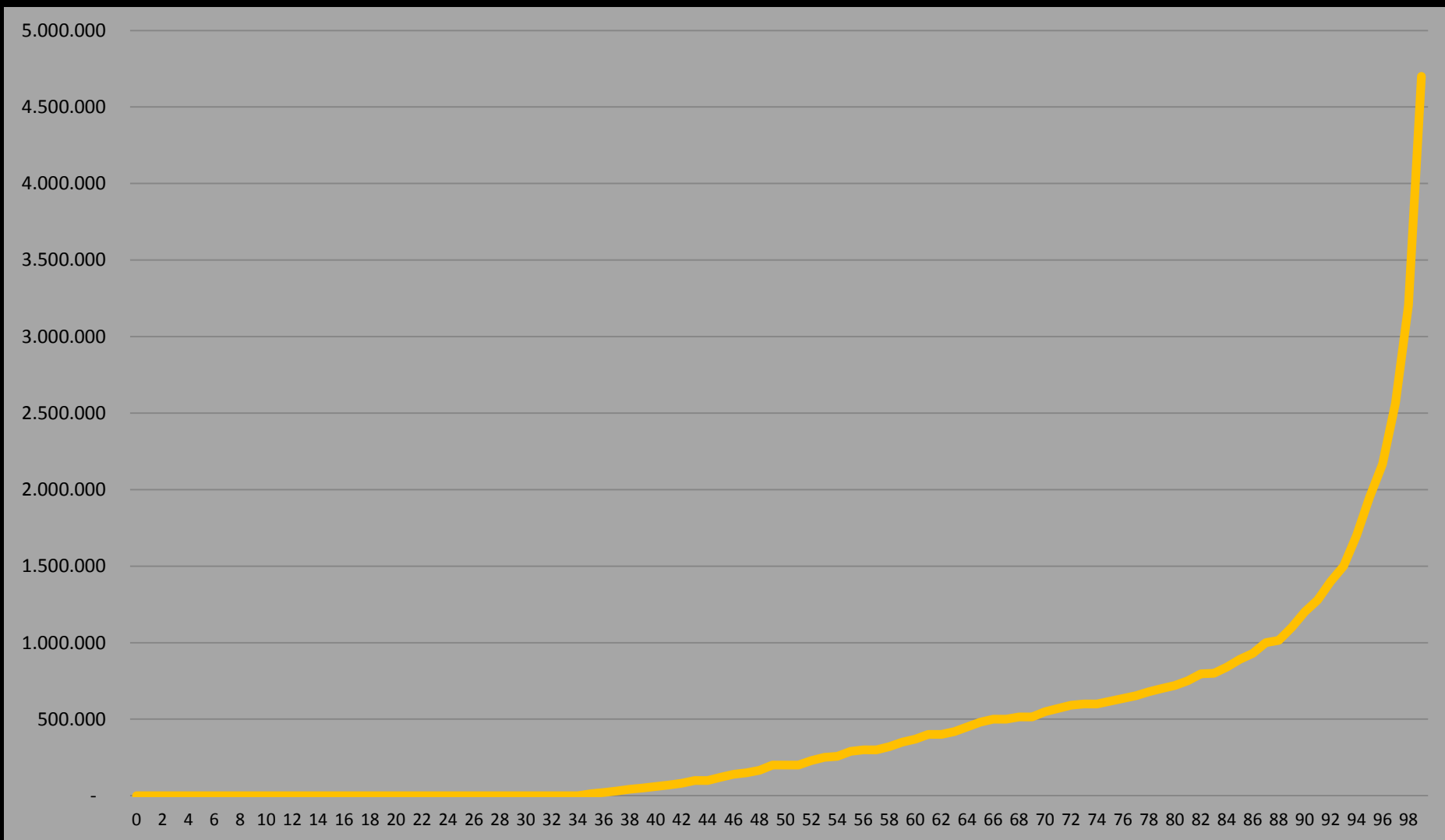
Distribución del ingreso corriente disponible por posición ocupacional

Por percentil



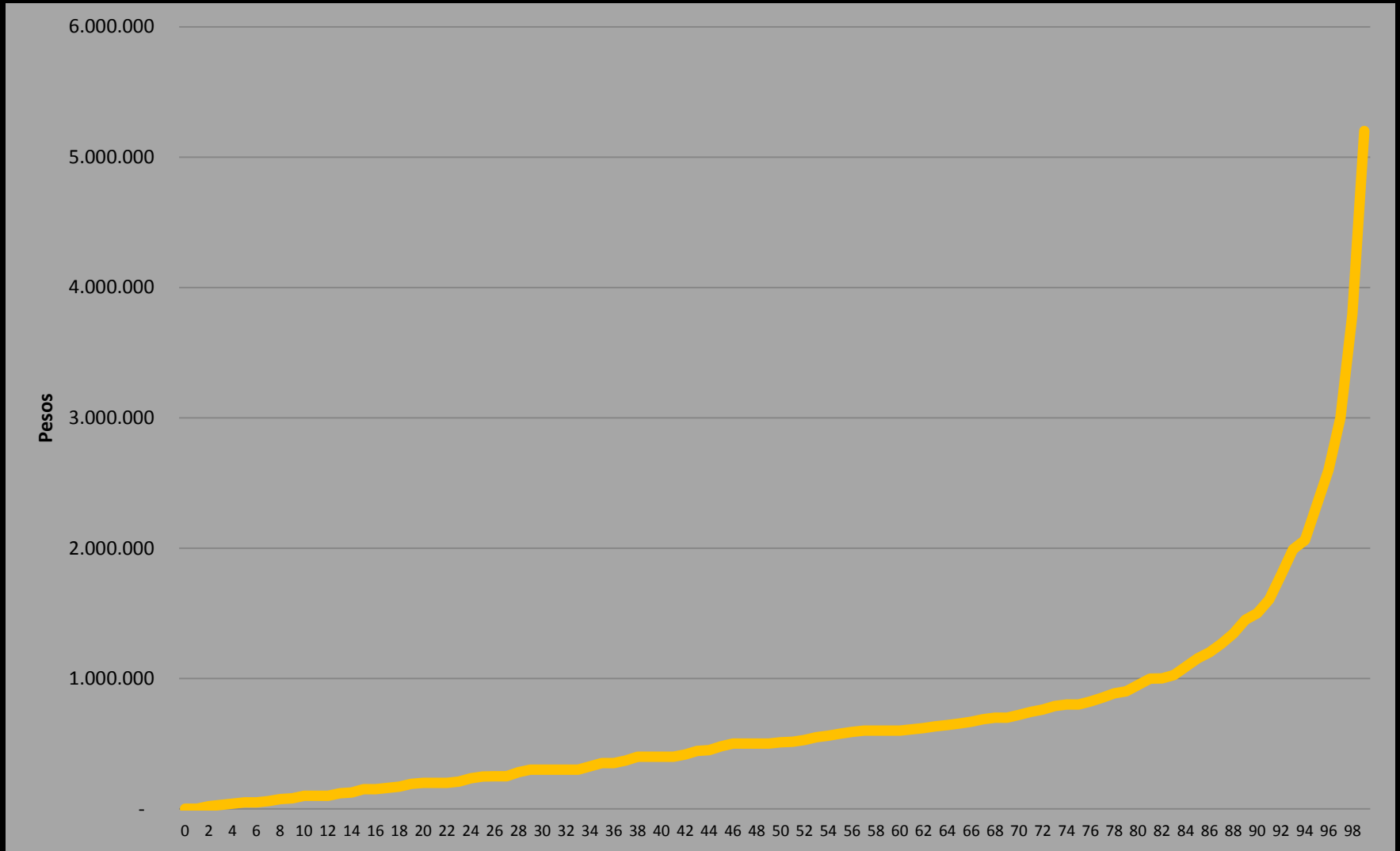
Ingreso corriente disponible personas en edad de trabajar

Por percentil

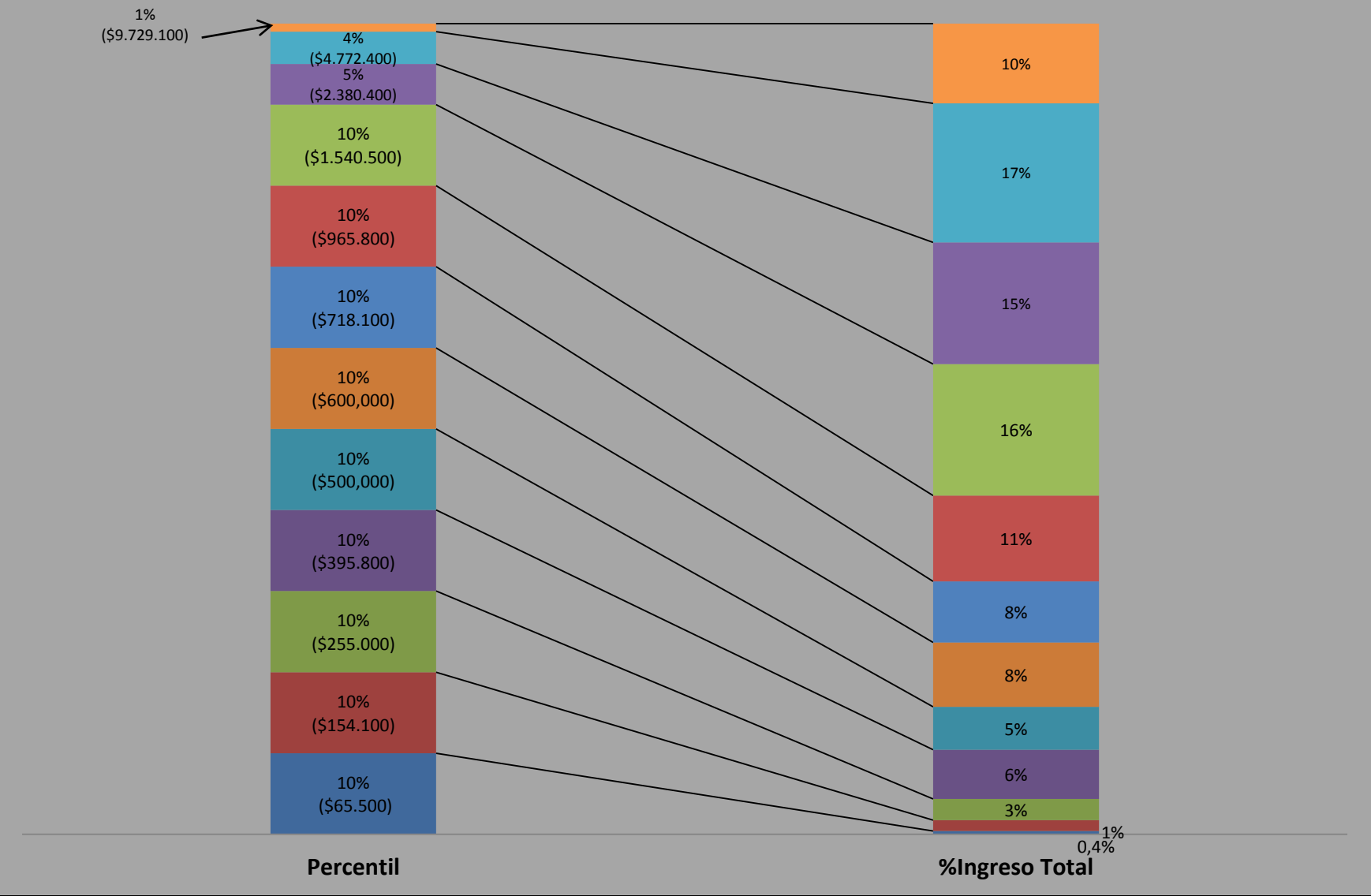


Ingreso laboral perceptores

Por percentil

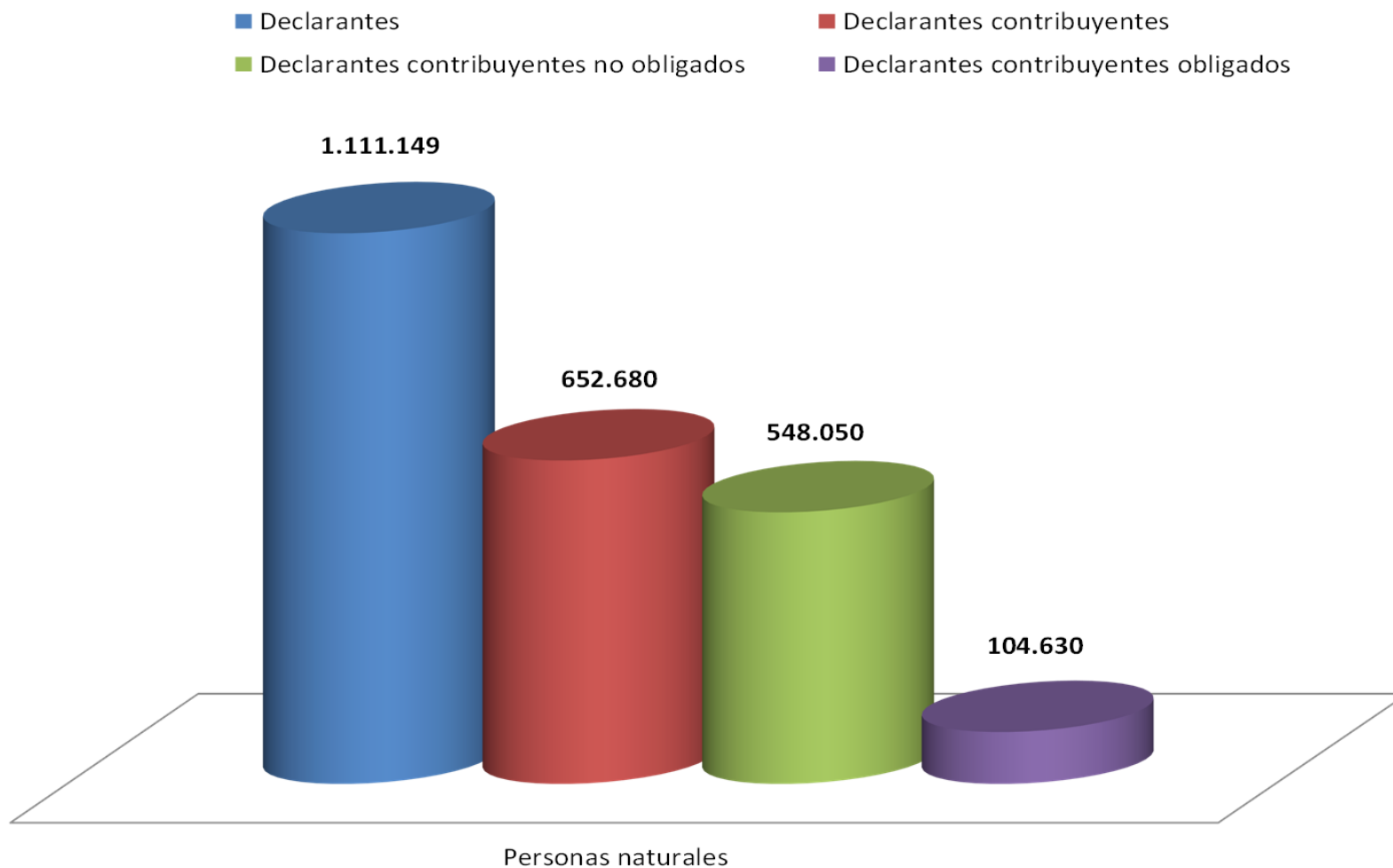


Concentración del ingreso corriente disponible



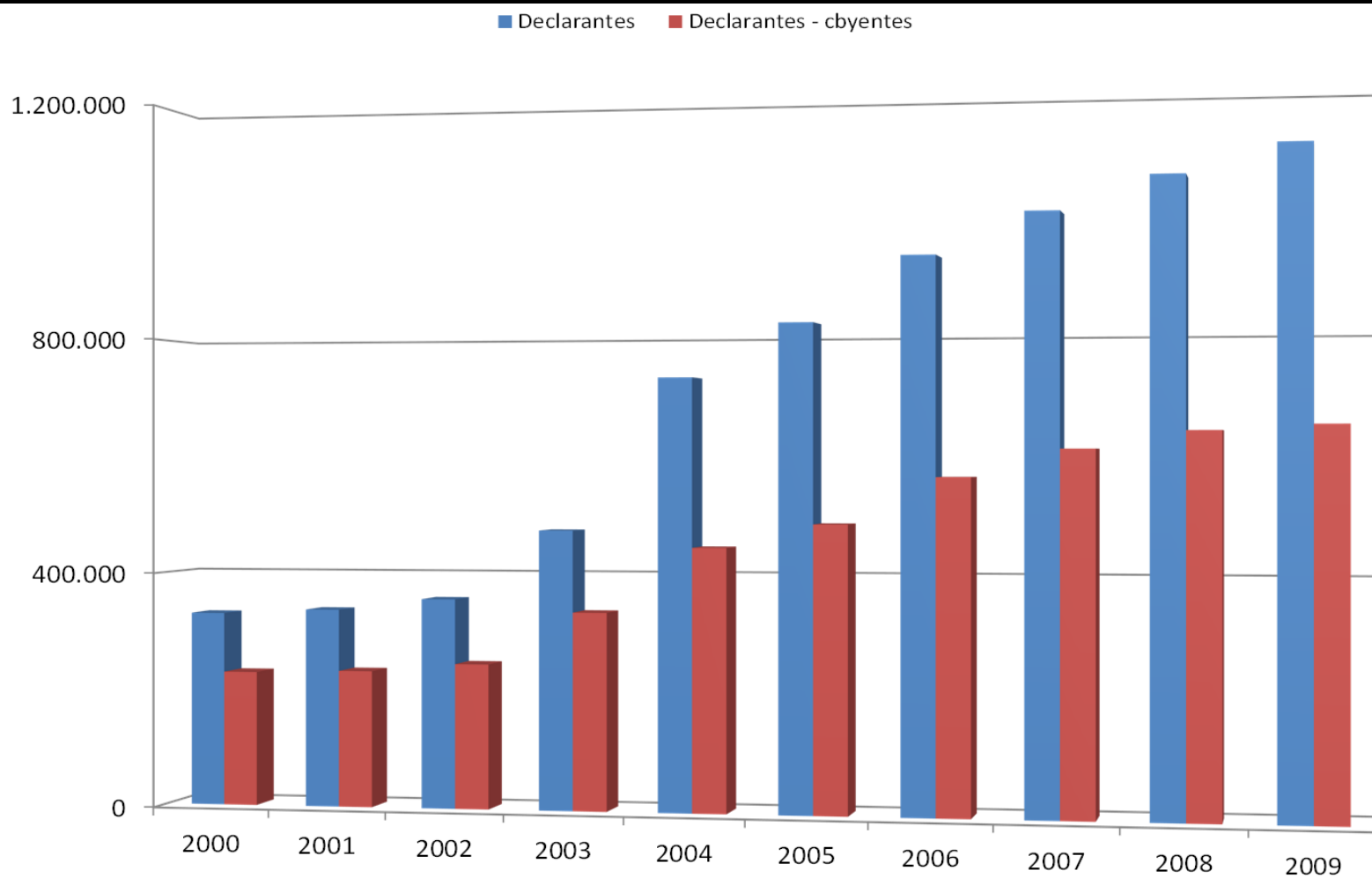
Declarantes y contribuyentes impuesto sobre la renta

Año gravable 2009



Personas naturales

Evolución en número de declarantes y contribuyentes



Impuesto a la renta personas naturales

Por subsector económico. Año gravable 2009

Subsector económico	Impuesto a cargo	Composición	Número de casos	Impuesto promedio
Asalariados	1.482.765	41,5%	174.282	8,5
No asalariados	2.088.724	58,5%	478.398	4,4
Otros servicios	723.885	20,3%	113.342	6,4
Servicios financieros	467.415	13,1%	108.994	4,3
Comercio al por menor	215.612	6,0%	74.602	2,9
Agropecuario, silvicultura y pesca	143.600	4,0%	51.944	2,8
Construcción	116.018	3,2%	18.832	6,2
Servicio de transporte, almacenamiento y comunicaci	111.830	3,1%	42.463	2,6
Comercio al por mayor	107.382	3,0%	15.146	7,1
Comercio al por mayor y al por menor de vehículos	44.632	1,2%	10.945	4,1
Fabricación de productos minerales	32.986	0,9%	6.770	4,9
Servicio de hoteles, restaurantes y similares	30.184	0,8%	11.298	2,7
Manufactura de textiles, prendas de vestir y cuero	28.292	0,8%	6.463	4,4
Actividades deportivas y de esparcimiento	15.047	0,4%	6.623	2,3
Minero	14.714	0,4%	1.887	7,8
Industria de la madera, corcho y papel	13.886	0,4%	3.530	3,9
Manufactura de alimentos	12.953	0,4%	4.377	3,0
Fabricación de sustancias químicas	9.984	0,3%	1.088	9,2
Electricidad, gas y vapor	304	0,0%	94	3,2
Total	3.571.489	100,0%	652.680	5,5

Fuente: Declaraciones del impuesto de renta. Bodega de datos, CEE, corte agosto 29 de 2011.

Elaboró: Coordinación de Estudios Económicos. SGAO. DIAN.

Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto a cargo según rango de ingresos. Año gravable 2009

Rango de ingresos brutos (\$mill)	Asalariados					No asalariados				
	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos
0 - 50	14.137	559.383	488.148	12.337	2,2%	94.754	3.437.216	2.821.187	80.939	2,4%
50 - 100	60.514	4.632.093	3.403.111	140.629	3,0%	148.926	11.042.123	5.493.630	249.362	2,3%
100 - 250	72.281	10.665.729	7.321.873	664.625	6,2%	125.598	19.710.620	6.326.035	544.671	2,8%
250 - 500	12.218	4.078.744	2.503.334	371.260	9,1%	52.635	18.370.433	3.264.779	401.194	2,2%
500 - 1.250	2.864	2.010.122	1.085.236	228.751	11,4%	31.374	23.614.755	2.387.256	382.033	1,6%
1.250 - 2.500	331	548.967	227.308	55.456	10,1%	7.911	13.634.067	874.546	179.813	1,3%
2.500 - 5.000	55	172.945	69.906	19.281	11,1%	3.226	11.050.083	521.047	131.331	1,2%
5.000 - 10.000	3	16.852	6.255	1.992	11,8%	1.217	8.197.115	300.613	82.360	1,0%
10.000- 20.000						409	5.532.008	149.291	44.104	0,8%
20.000 - 50.000						149	4.325.967	117.775	40.952	0,9%
Mayor de 50.000						27	3.330.689	102.525	33.552	1,0%
Total	162.403	22.684.835	15.105.170	1.494.332	6,6%	466.226	122.245.077	22.358.684	2.170.311	1,8%

Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto a cargo según rango de ingresos. Año gravable 2009

Rango de ingresos brutos (\$mill)	Asalariados					No asalariados				
	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos
0 - 50	14.137	559.383	488.148	12.337	2,2%	94.754	3.437.216	2.821.187	80.939	2,4%
50 - 100	60.514	4.632.093	3.403.111	140.629	3,0%	148.926	11.042.123	5.493.630	249.362	2,3%
100 - 250	72.281	10.665.729	7.321.873	664.625	6,2%	125.598	19.710.620	6.326.035	544.671	2,8%
250 - 500	12.218	4.078.744	2.503.334	371.260	9,1%	52.635	18.370.433	3.264.779	401.194	2,2%
500 - 1.250	2.864	2.010.122	1.085.236	228.751	11,4%	31.374	23.614.755	2.387.256	382.033	1,6%
1.250 - 2.500	331	548.967	227.308	55.456	10,1%	7.911	13.634.067	874.546	179.813	1,3%
2.500 - 5.000	55	172.945	69.906	19.281	11,1%	3.226	11.050.083	521.047	131.331	1,2%
5.000 - 10.000	3	16.852	6.255	1.992	11,8%	1.217	8.197.115	300.613	82.360	1,0%
10.000- 20.000						409	5.532.008	149.291	44.104	0,8%
20.000 - 50.000						149	4.325.967	117.775	40.952	0,9%
Mayor de 50.000						27	3.330.689	102.525	33.552	1,0%
Total	162.403	22.684.835	15.105.170	1.494.332	6,6%	466.226	122.245.077	22.358.684	2.170.311	1,8%

Impuesto a la renta personas naturales

Reducción de base gravable. Año gravable 2009

Rango de ingresos brutos (\$mill)	Asalariados				No asalariados			
	Rentas exentas	Reducción de la base por efecto de las rentas exentas	Ingresos no constitutivos de renta	Reducción de la utilidad del periodo por efecto de los ingresos no renta	Rentas exentas	Reducción de la base por efecto de las rentas exentas	Ingresos no constitutivos de renta	Reducción de la utilidad del periodo por efecto de los ingresos no renta
0 - 50	122.831	19,5%	24.724	3,8%	86.281	2,7%	80.379	2,4%
50 - 100	1.433.166	34,0%	437.643	9,4%	430.664	7,8%	262.218	4,5%
100 - 250	2.664.137	38,1%	1.299.022	15,7%	716.434	11,8%	688.388	10,2%
250 - 500	797.844	35,2%	715.420	24,0%	288.732	9,7%	708.634	19,3%
500 - 1.250	222.367	22,8%	453.979	31,7%	152.322	6,9%	935.730	29,8%
1.250 - 2.500	29.312	15,3%	130.875	40,6%	41.073	5,0%	504.156	38,4%
2.500 - 5.000	10.586	17,6%	63.943	51,6%	26.262	5,3%	344.770	40,9%
5.000 - 10.000	638	9,2%	3.864	35,7%	3.923	1,5%	218.157	45,9%
10.000- 20.000					18.239	11,8%	132.149	46,0%
20.000 - 50.000					554	0,5%	51.021	32,2%
Mayor de 50.000					65	0,1%	108.830	41,1%
Total	5.280.881	34,4%	3.129.470	17,0%	1.764.550	8,0%	4.034.432	15,5%

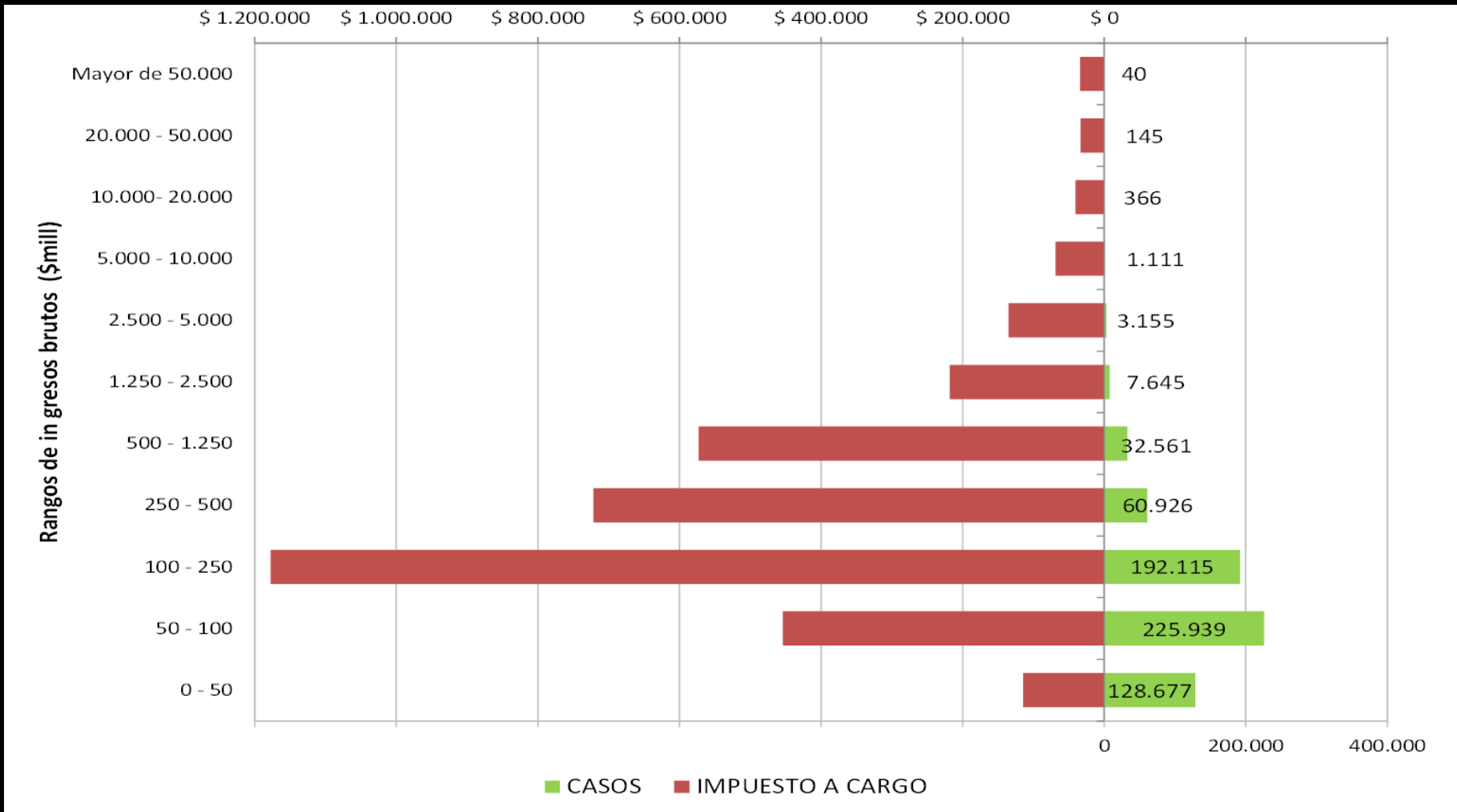
Impuesto a la renta personas naturales

Reducción de base gravable. Año gravable 2010

Rango de ingresos brutos (\$mill)	Asalariados				No asalariados			
	Rentas exentas	Reducción de la base por efecto de las rentas exentas	Ingresos no constitutivos de renta	Reducción de la utilidad del periodo por efecto de los ingresos no renta	Rentas exentas	Reducción de la base por efecto de las rentas exentas	Ingresos no constitutivos de renta	Reducción de la utilidad del periodo por efecto de los ingresos no renta
0 - 50	92.259	18,7%	19.918	3,9%	72.624	2,5%	66.159	2,3%
50 - 100	1.140.280	33,5%	350.171	9,3%	401.964	7,3%	259.209	4,5%
100 - 250	2.754.418	37,6%	1.404.847	16,1%	749.018	11,8%	778.531	11,0%
250 - 500	899.837	35,9%	839.353	25,1%	327.564	10,0%	851.287	20,7%
500 - 1.250	269.703	24,9%	556.662	33,9%	171.708	7,1%	1.210.522	33,6%
1.250 - 2.500	42.124	18,5%	198.041	46,6%	52.063	5,9%	795.286	47,6%
2.500 - 5.000	7.595	10,9%	66.951	48,9%	19.733	3,7%	565.893	52,1%
5.000 - 10.000	106	1,7%	10.527	62,7%	10.351	3,4%	329.981	52,3%
10.000- 20.000					3.583	2,3%	166.120	52,7%
20.000 - 50.000					1.684	1,4%	170.021	59,1%
Mayor de 50.000					104	0,1%	119.919	53,9%
Total	5.206.321	34,4%	3.446.469	18,6%	1.810.397	8,1%	5.312.928	19,2%

Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto a cargo por rango de ingresos y número de contribuyentes
Total personas naturales. Año gravable 2009

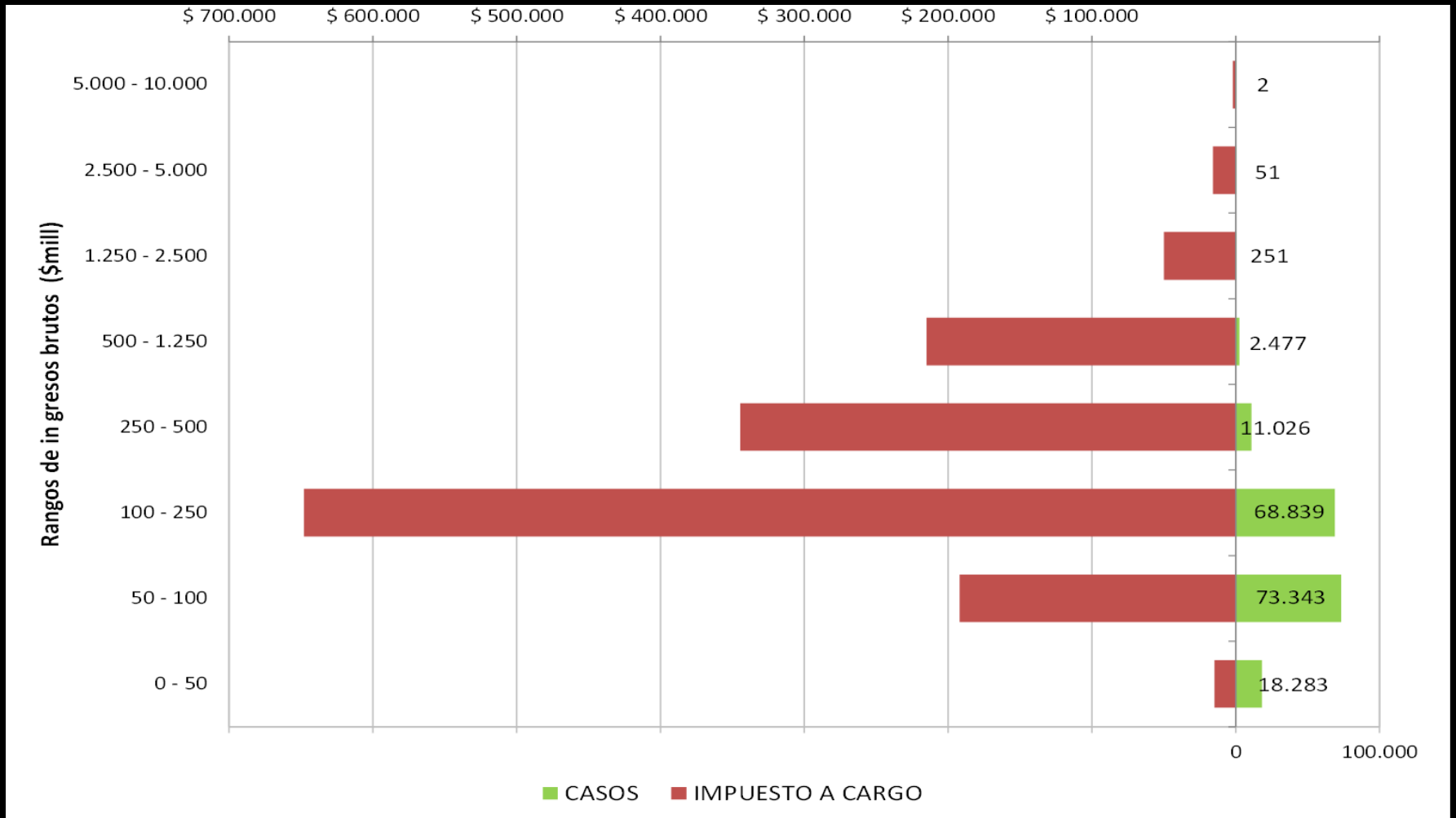


CASOS IMPUESTO A CARGO

CASOS IMPUESTO A CARGO

Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto a cargo por rango de ingresos y número de contribuyentes
Asalariados. Año gravable 2009



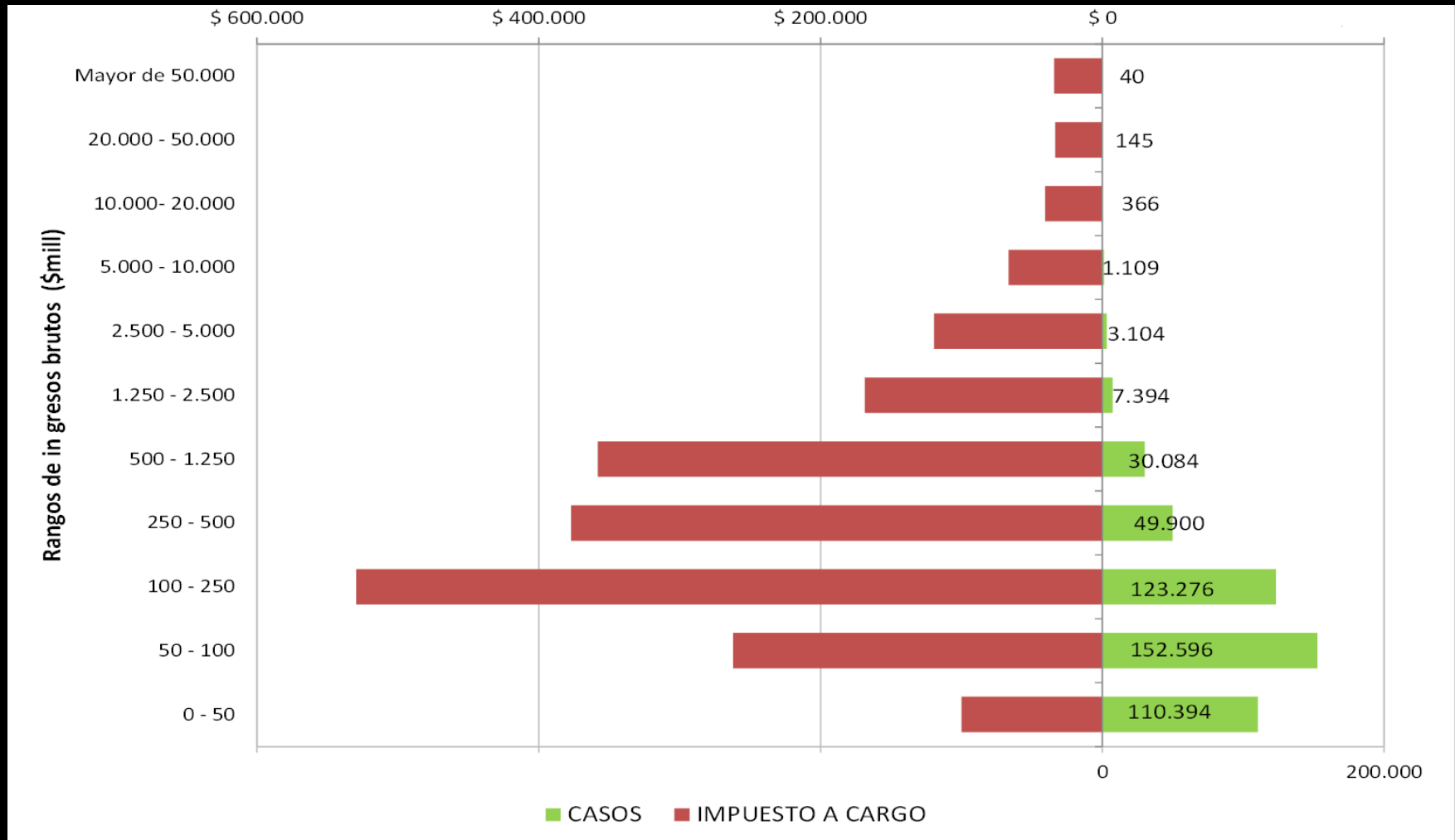
CASOS IMPUESTO A CARGO

CASOS IMPUESTO A CARGO

0 100'000

Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto a cargo por rango de ingresos y número de contribuyentes
No asalariados. Año gravable 2009

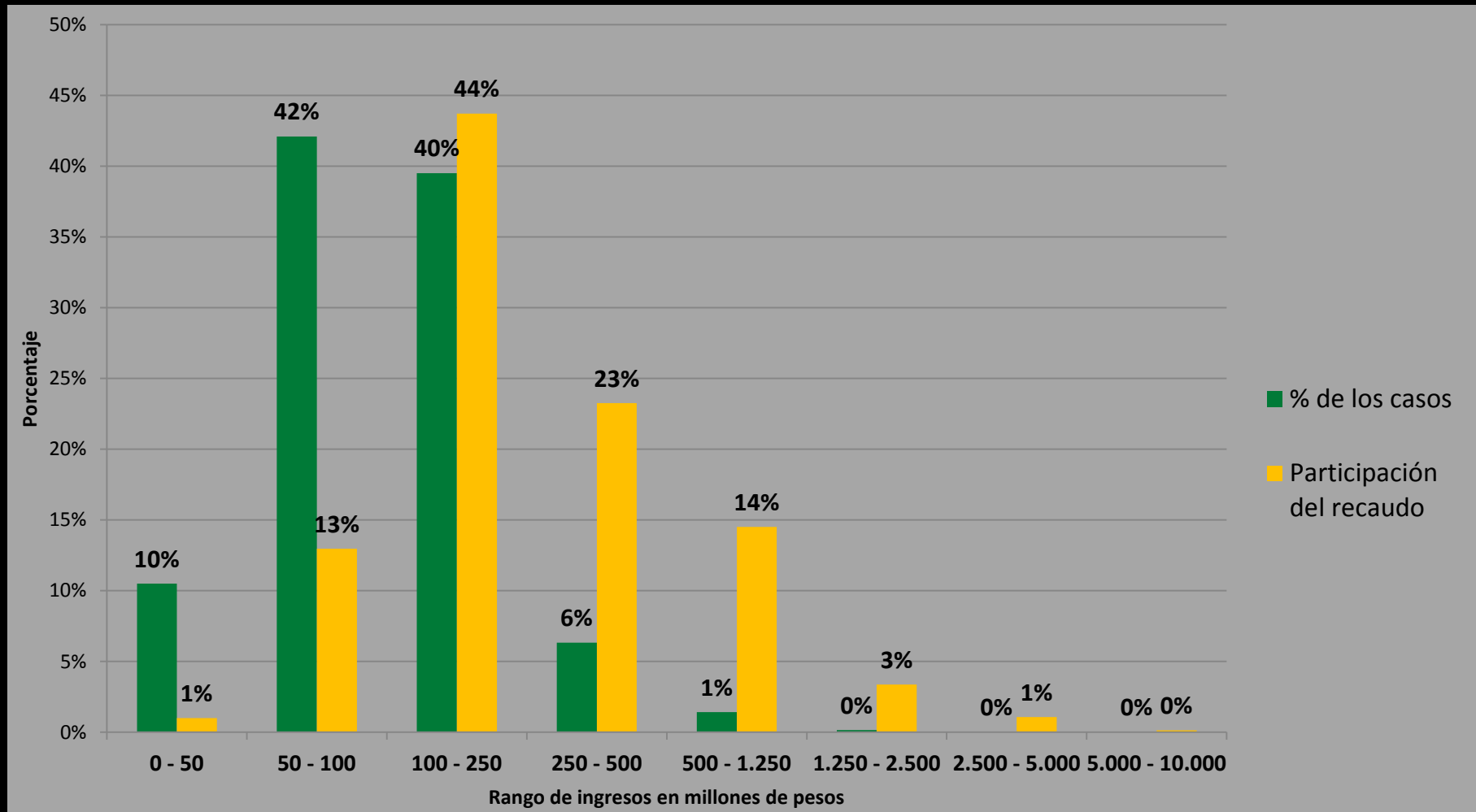


CASOS IMPUESTO A CARGO

CASOS IMPUESTO A CARGO

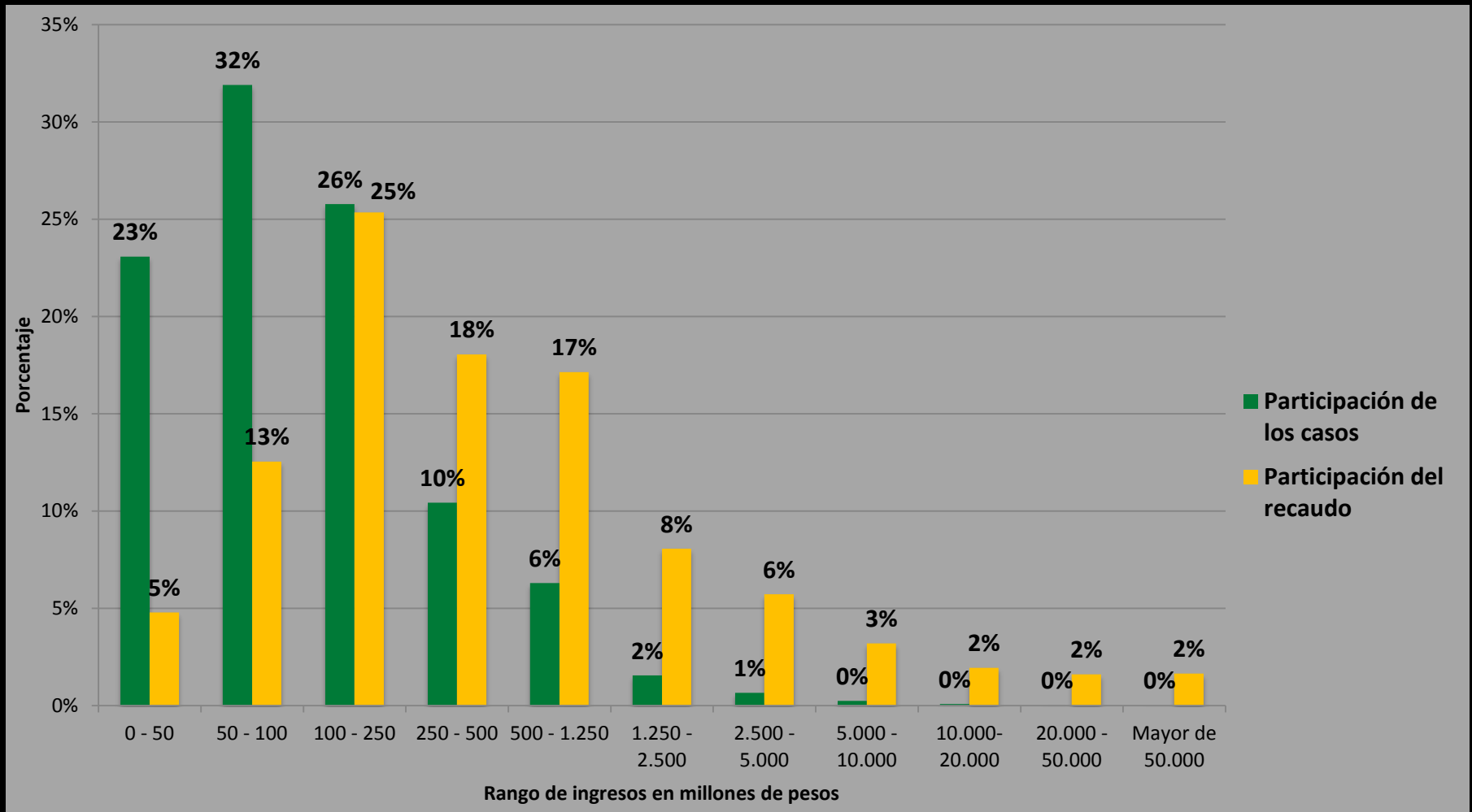
Impuesto a la renta personas naturales

Participación en el recaudo vs % de casos. Según rango de ingresos brutos anuales
Asalariados (año gravable 2009)



Impuesto a la renta personas naturales

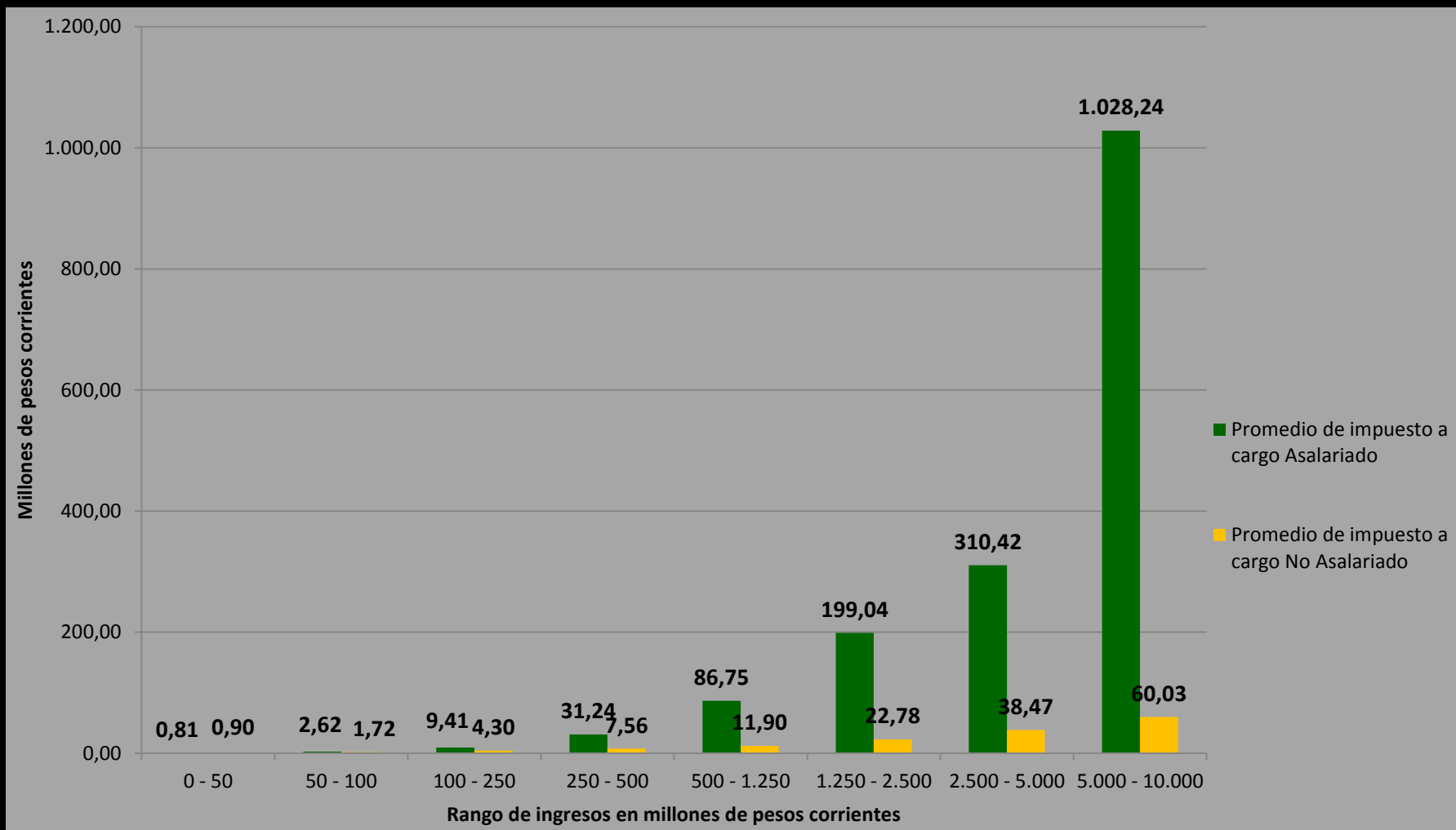
Participación en el recaudo vs % de casos. Según rango de ingresos brutos anuales
No Asalariados (año gravable 2009)



Impuesto a la renta personas naturales

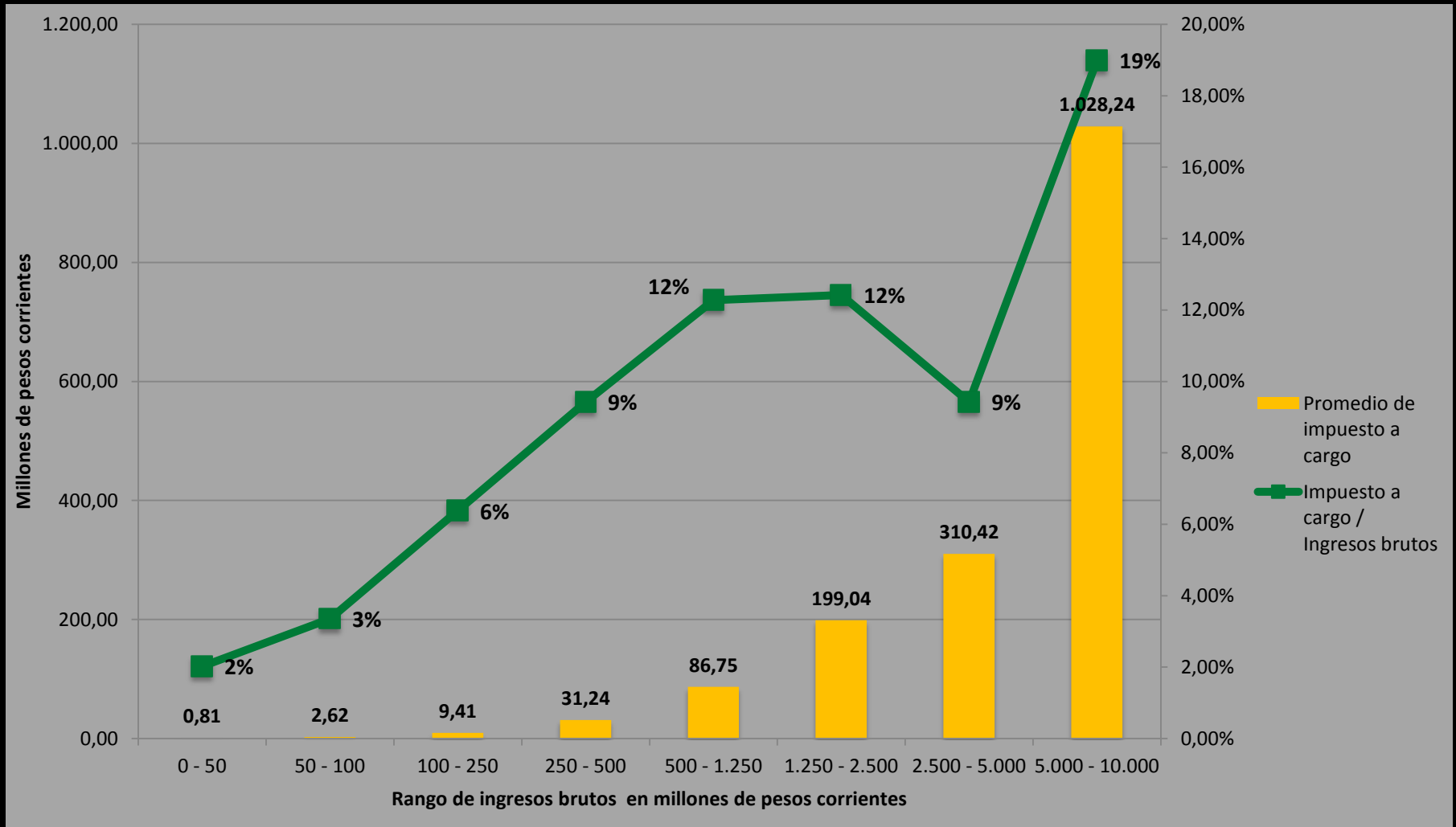
Promedio de impuesto declarado

Asalariados vs No Asalariados (año gravable 2009)



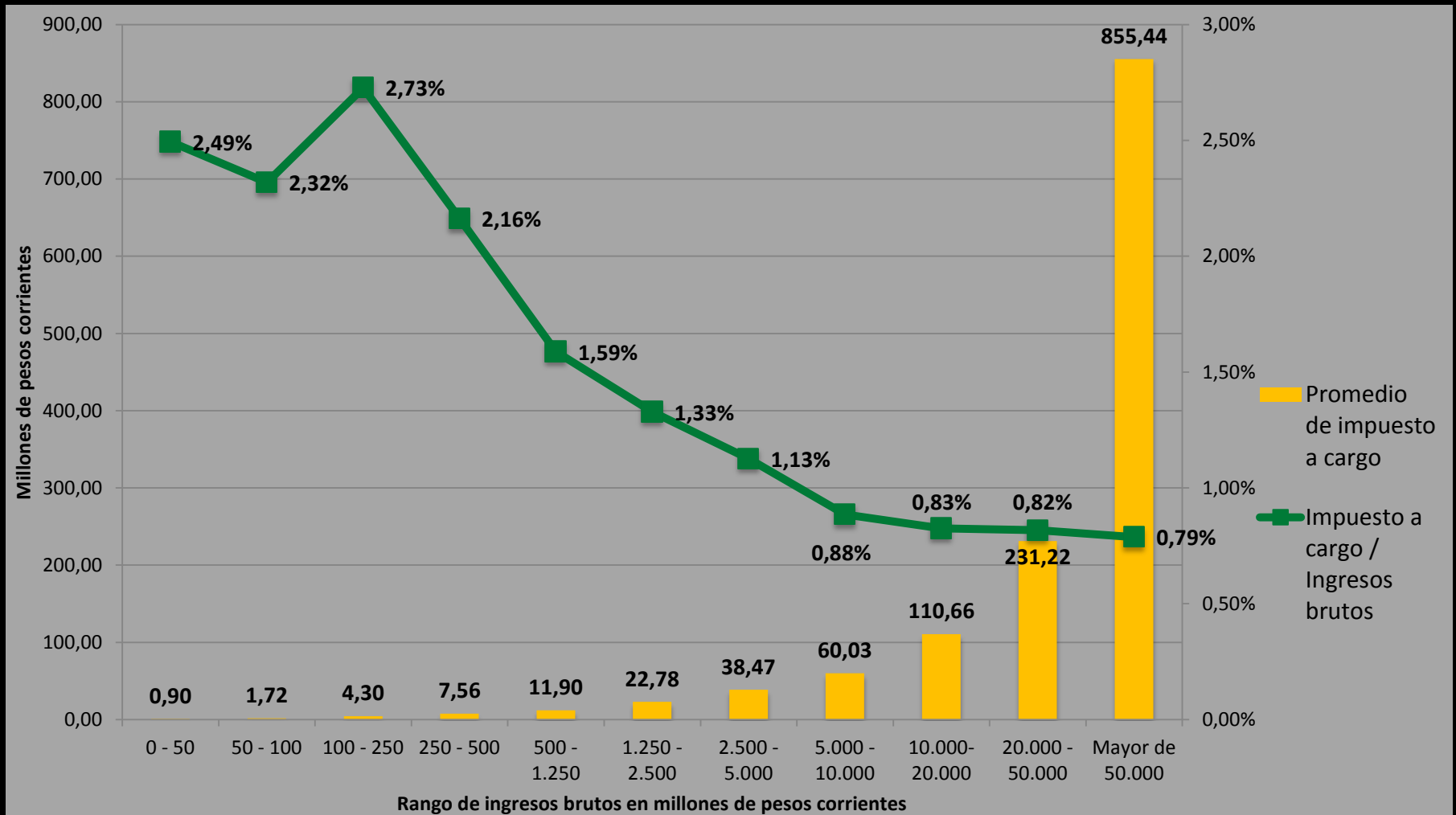
Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto promedio a cargo vs Impuesto a cargo / ingresos brutos
Asalariados (año gravable 2009)



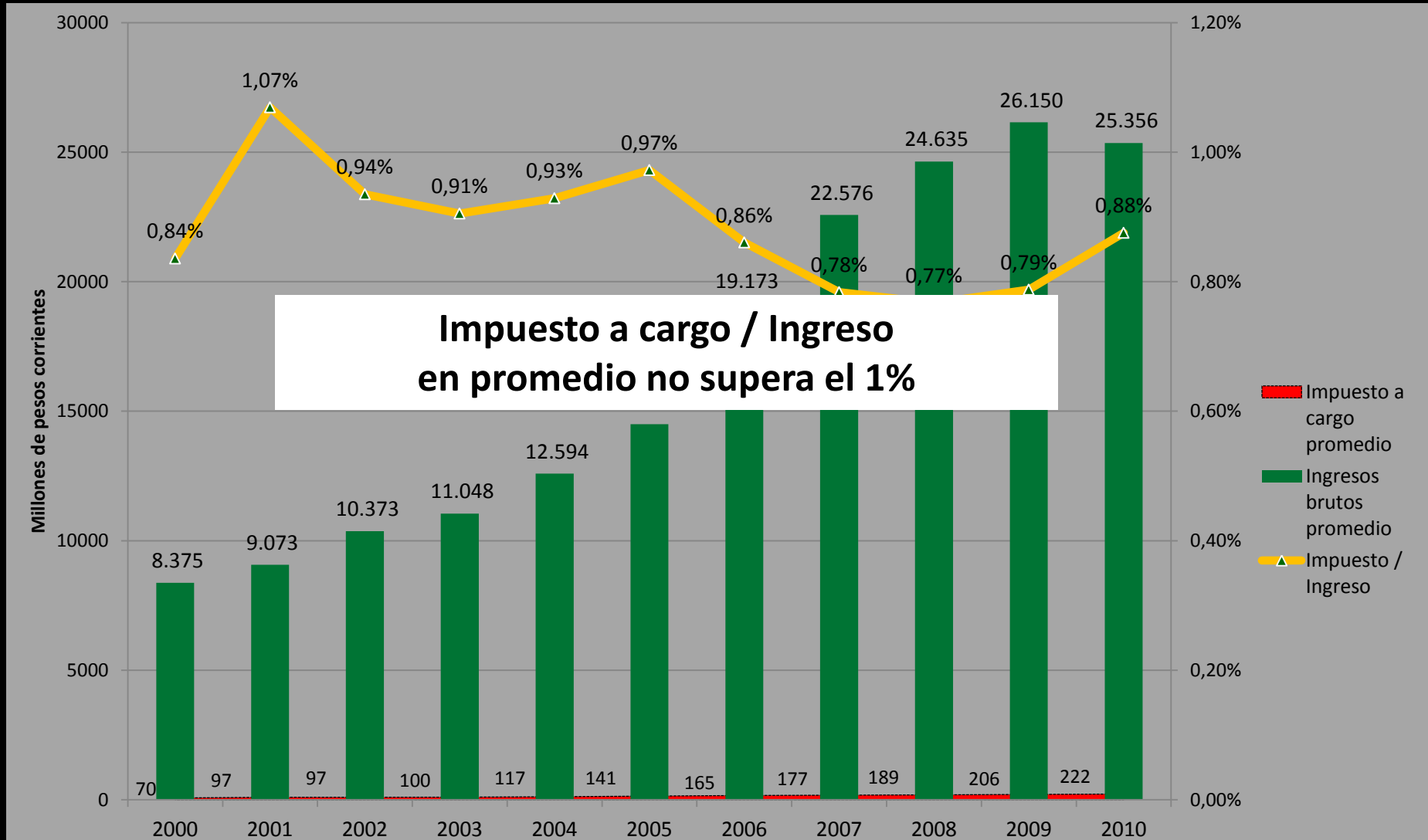
Impuesto a la renta personas naturales

Impuesto promedio a cargo vs Impuesto a cargo / ingresos brutos
No Asalariados (año gravable 2009)



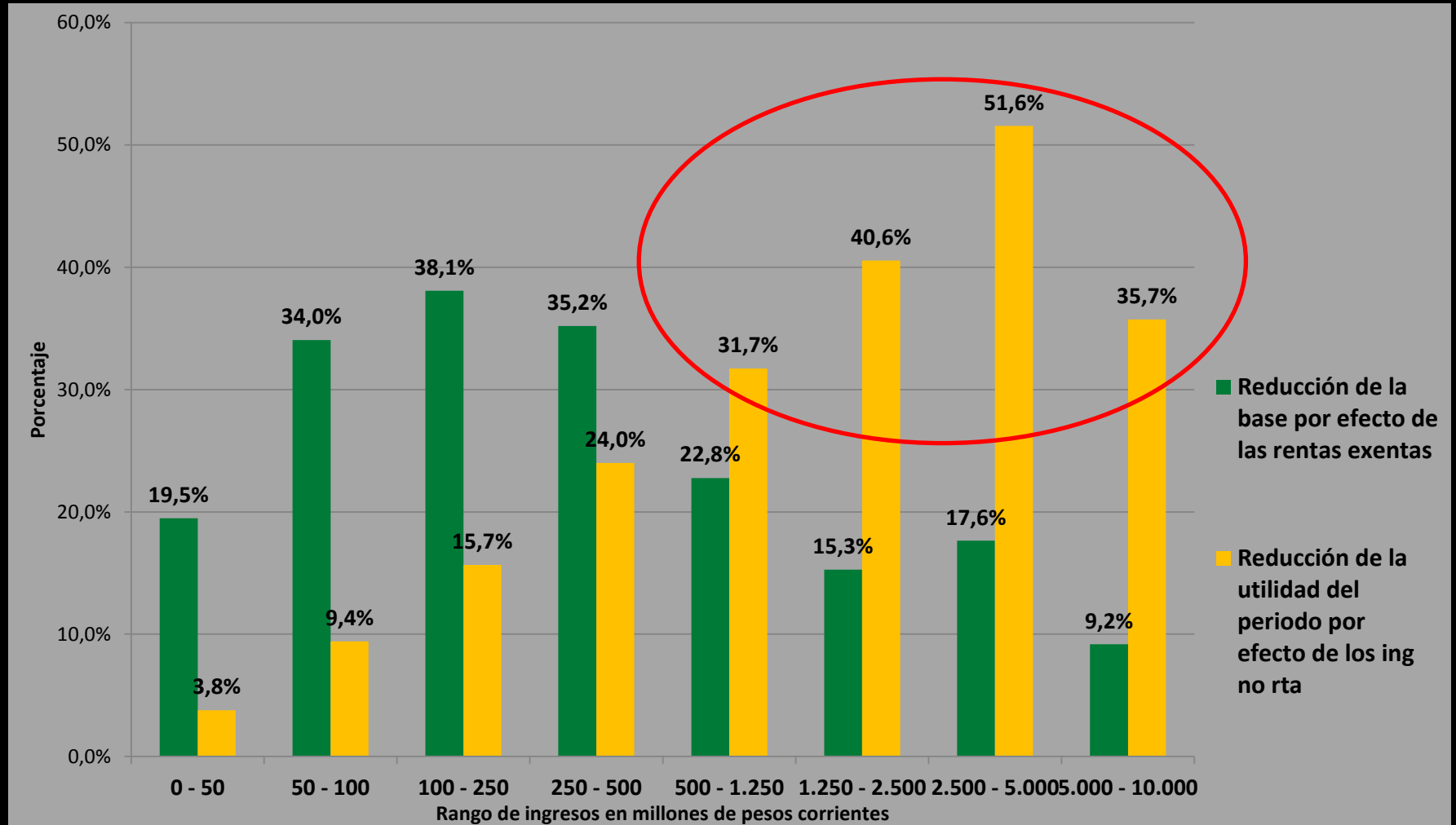
Impuestos a cargo Top 500 contribuyentes

Personas Naturales (2000-2010)



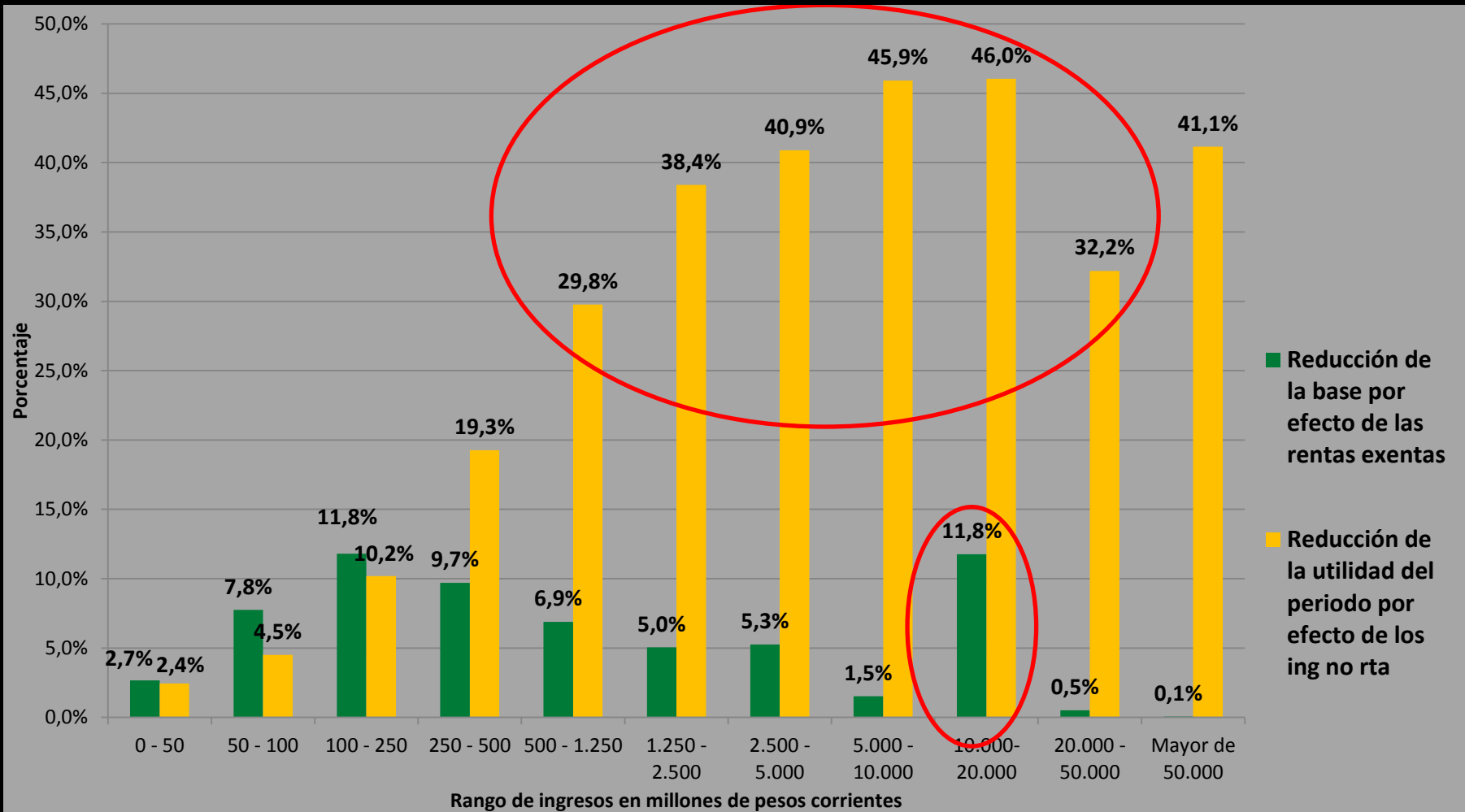
Impuesto a la renta personas naturales

Reducción de la base por rentas exentas – Reducción de utilidad por ingresos no constitutivos de renta. Asalariados (año gravable 2009)



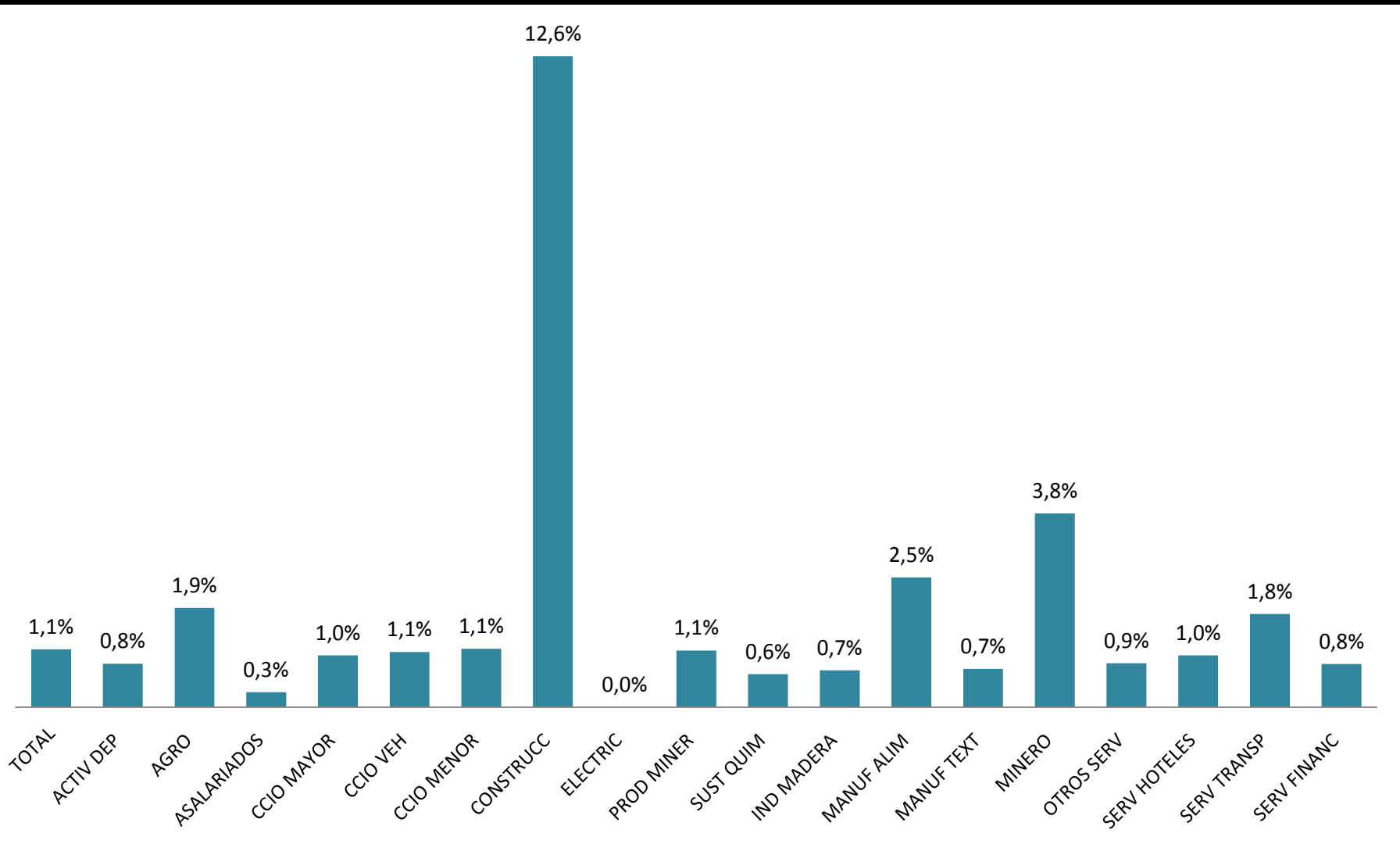
Impuesto a la renta personas naturales

Reducción de la base por rentas exentas – Reducción de utilidad por ingresos no constitutivos de renta. No Asalariados (año gravable 2009)



Impuesto a la renta personas naturales

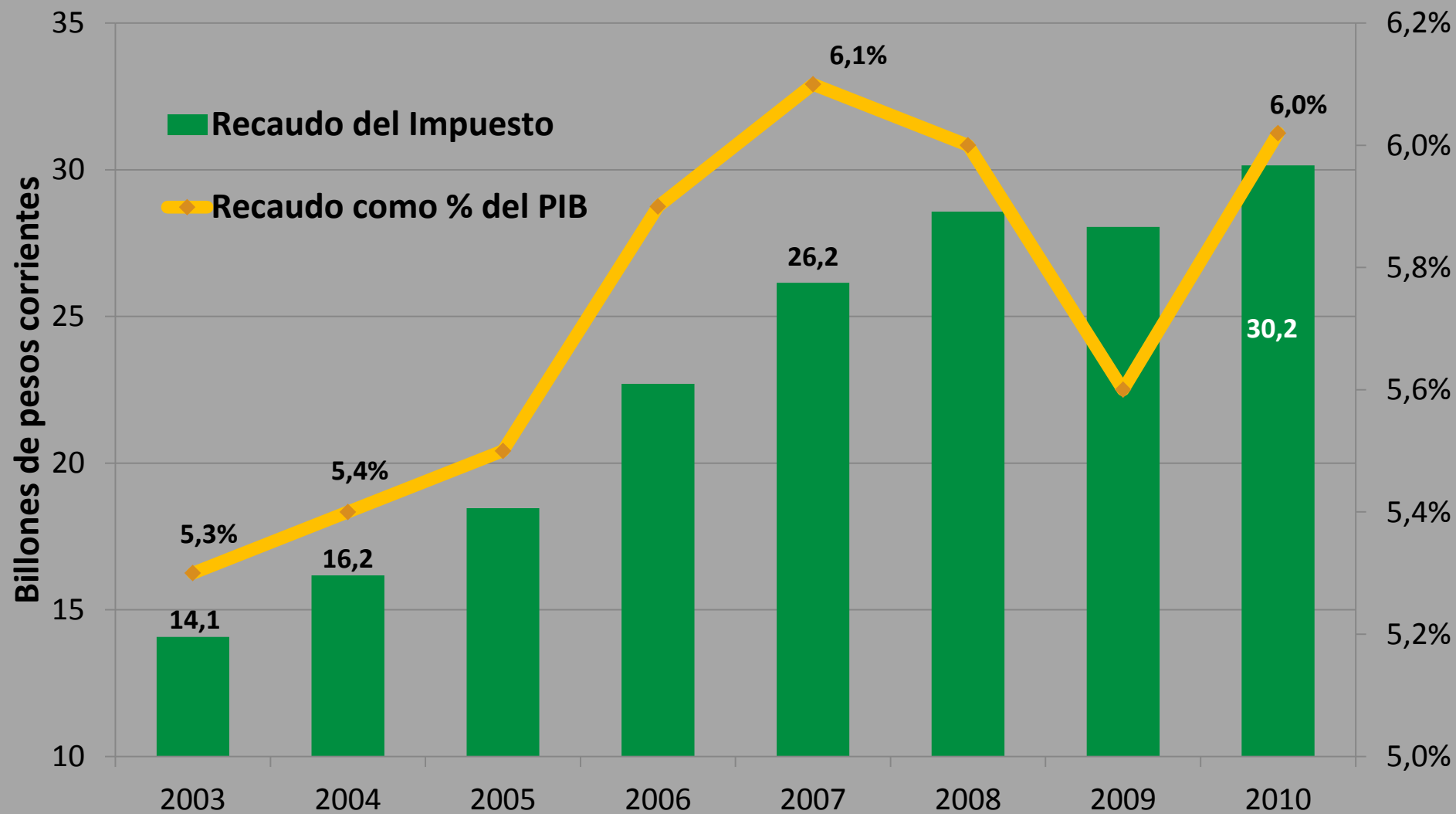
Reducción de la base por deducción en activos fijos (año gravable 2009)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al valor agregado**
- Gestión actual
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

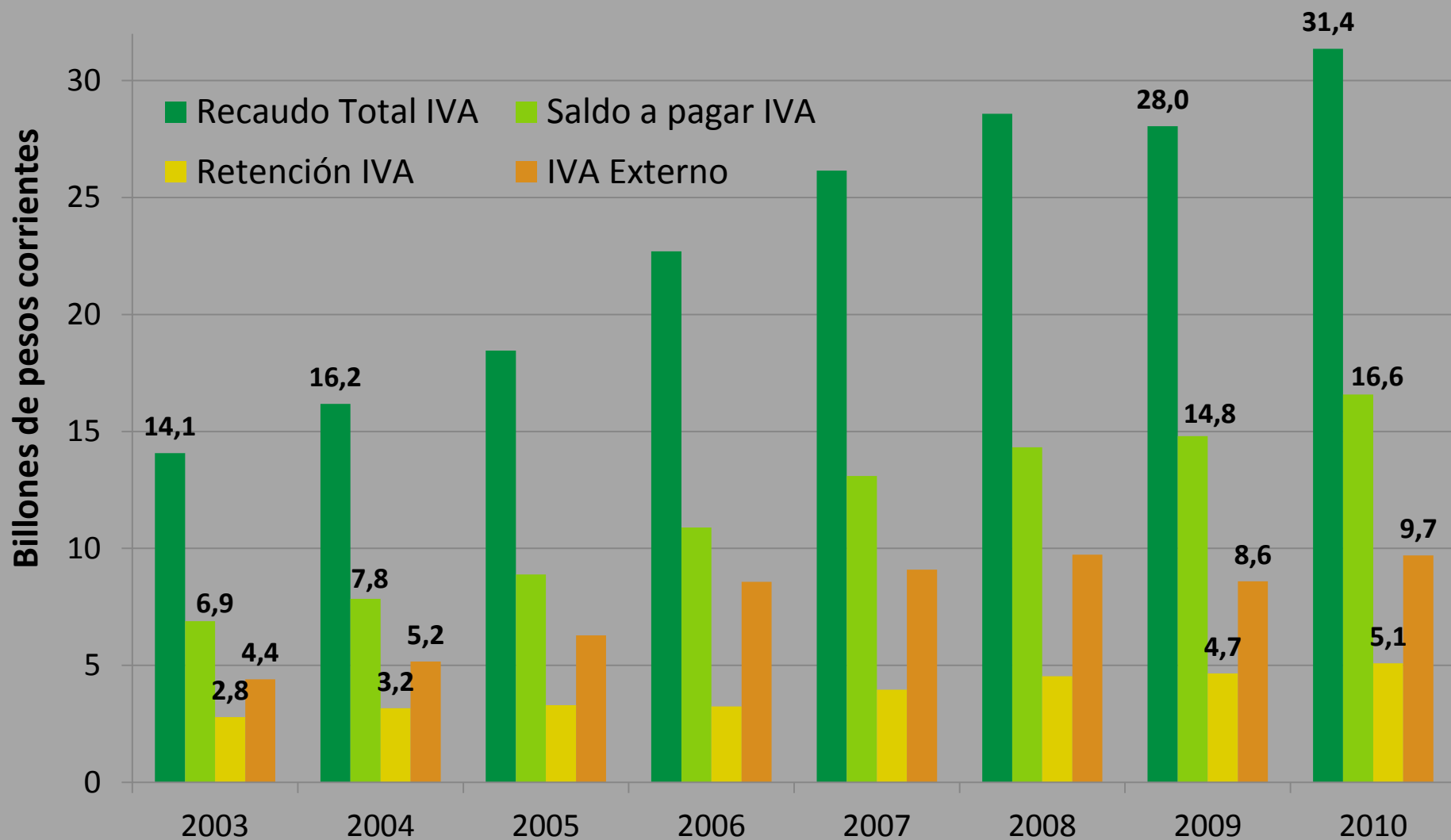
Recaudo del IVA (Interno y Externo)

En billones de pesos y como % del PIB (2003 y 2010)

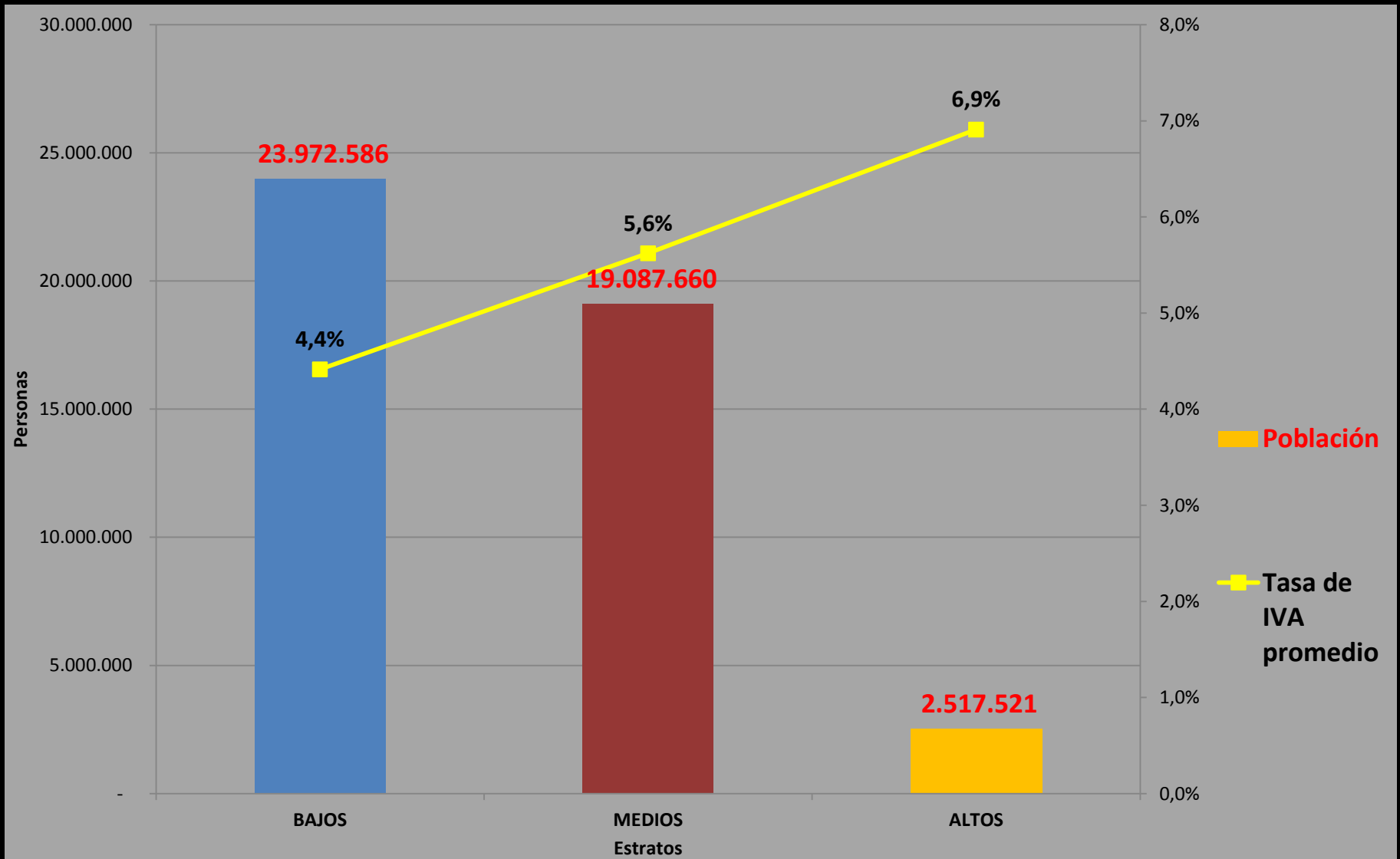


Recaudo del IVA (Interno y Externo)

En billones de pesos por rubro (2003 y 2010)

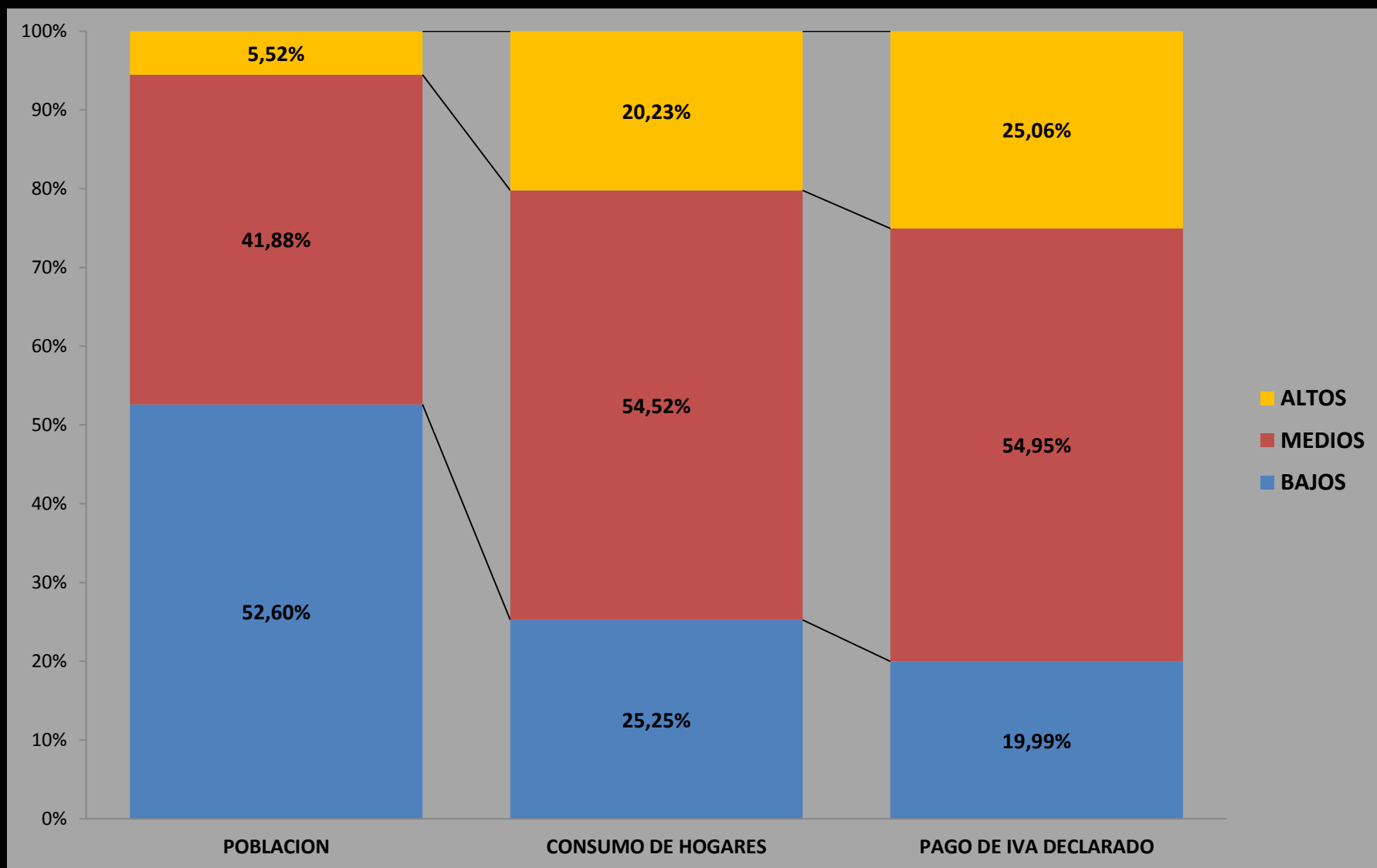


Población y tasa promedio pagada de IVA sobre el consumo



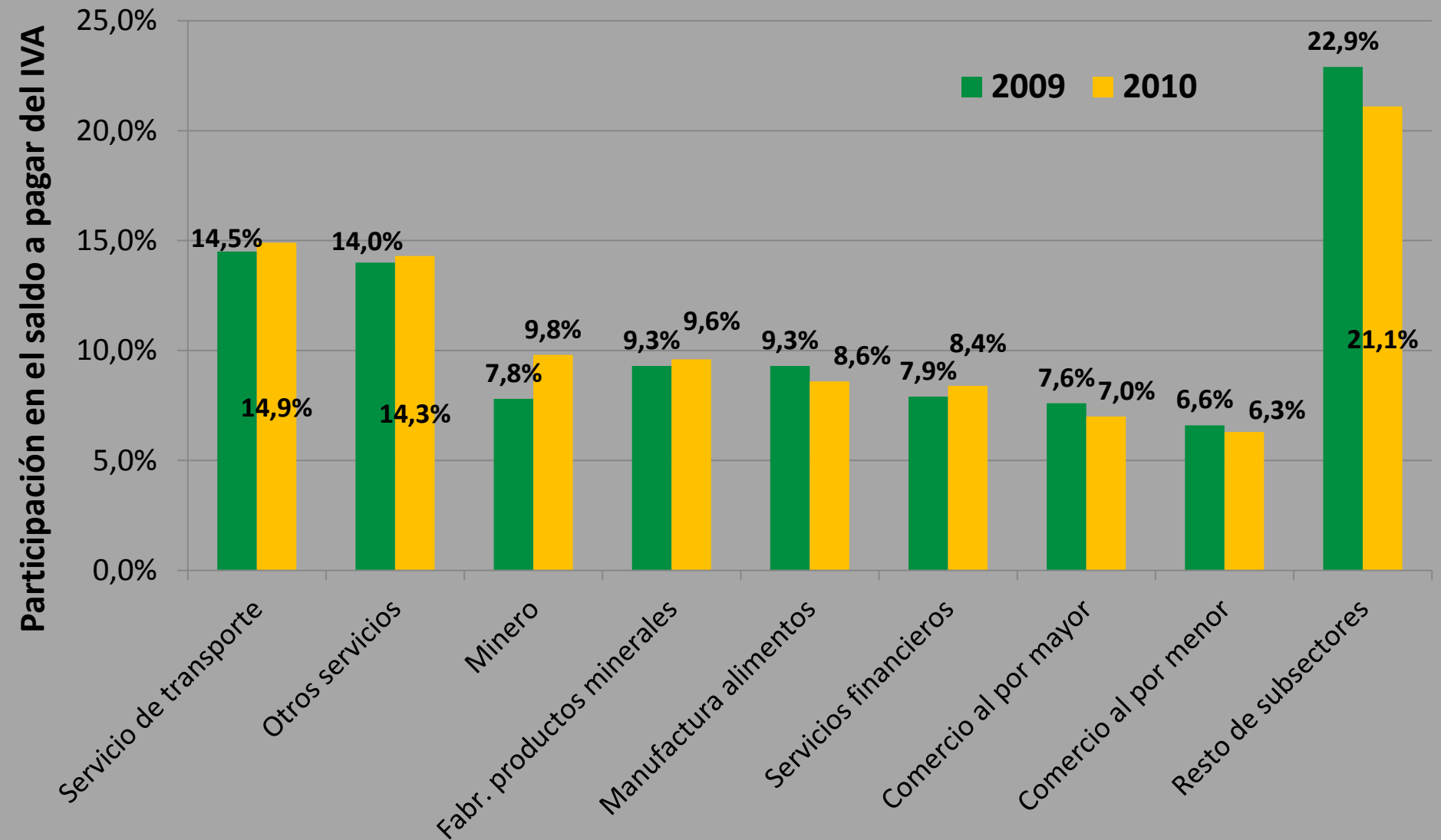
Datos: Raddar. Consumo mensual hasta: Bajo 350 mil, Medio 950 mil, Alto > 950 mil

Participación de la población en el recaudo de IVA



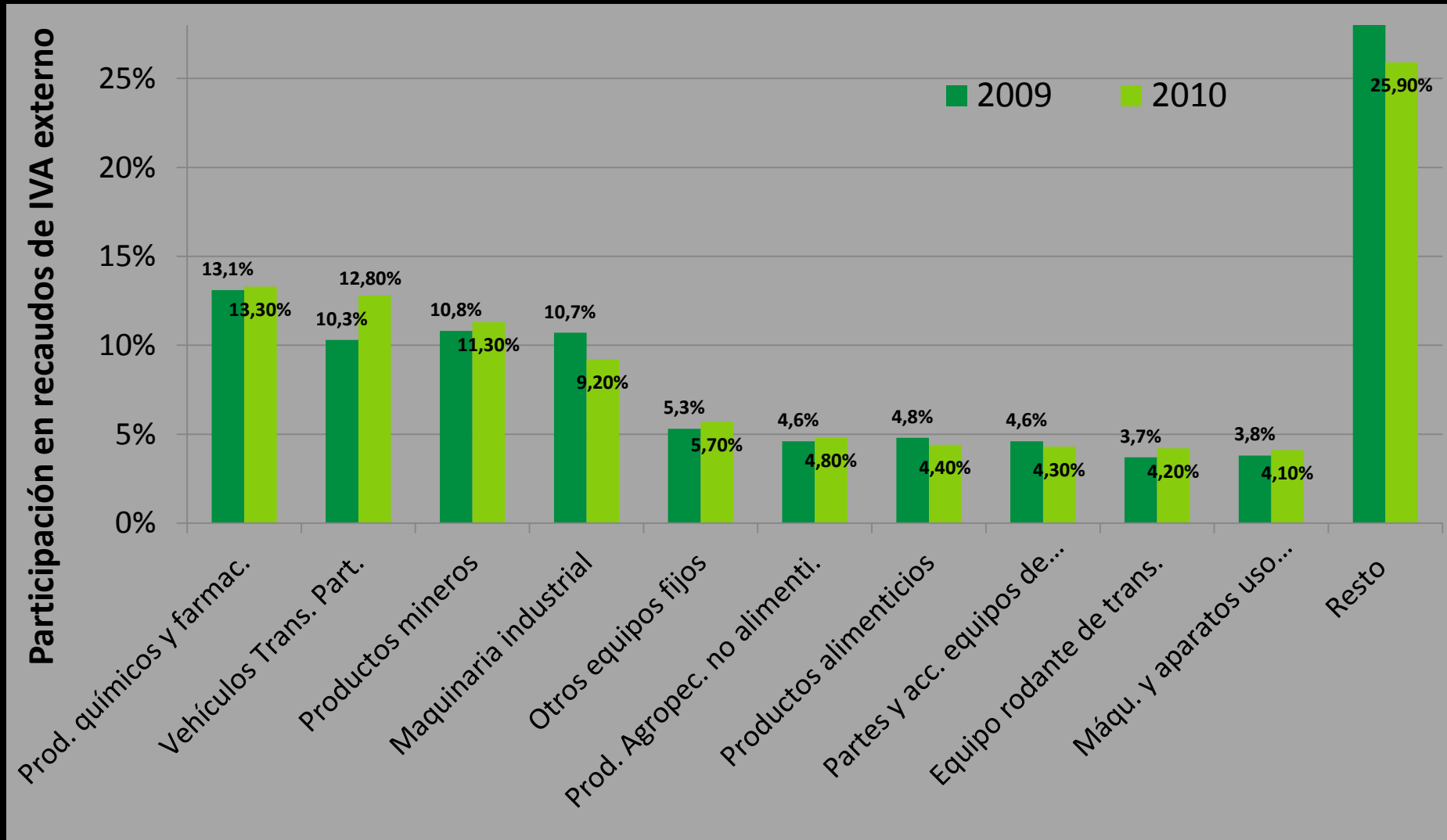
Participación en saldo a pagar del IVA interno

Por subsector (2009 y 2010)



Participación en IVA externo reconocido

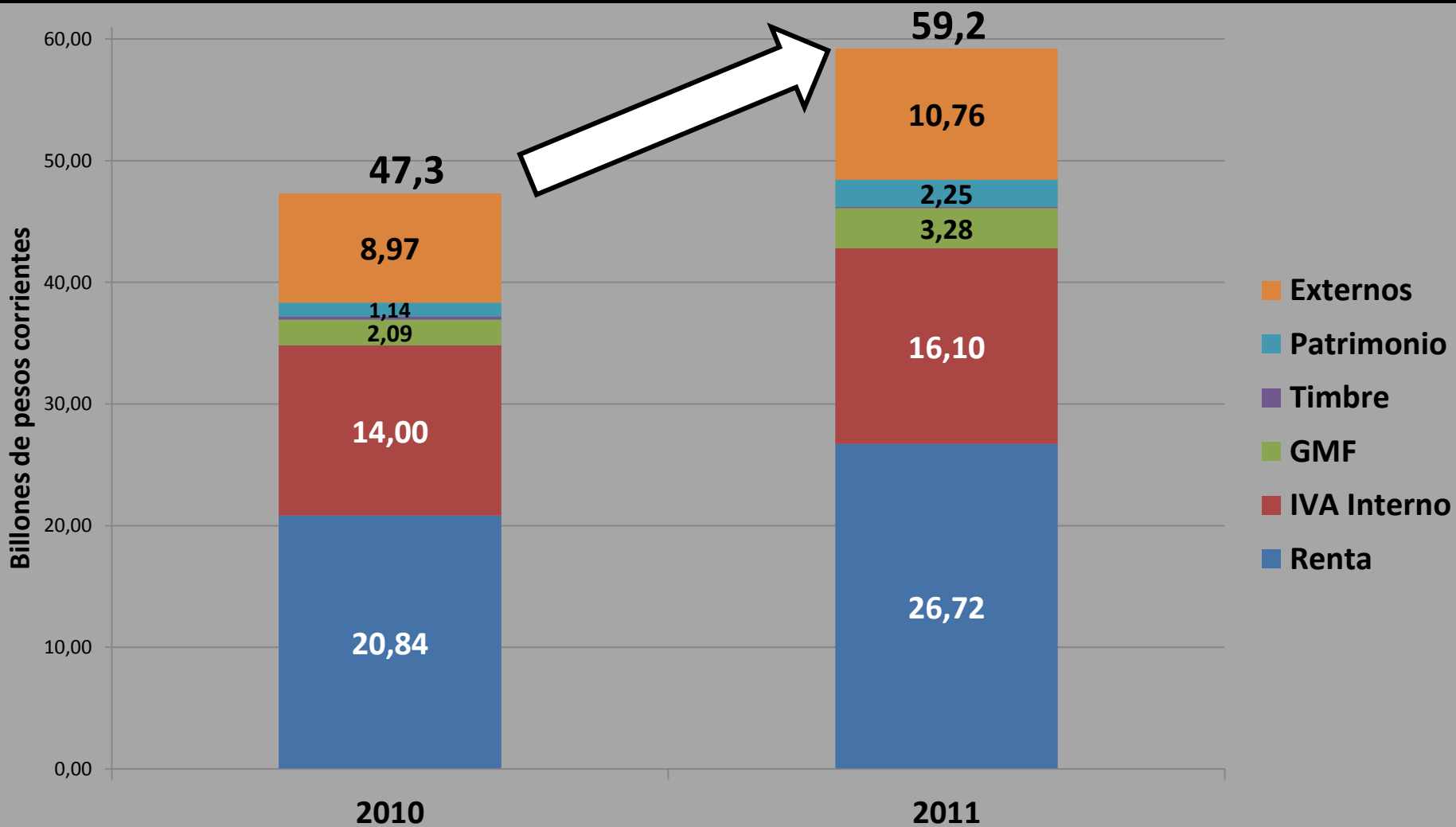
Por subsector (2009 y 2010)



- Contexto
- **Gestión actual**
- Devoluciones
- Fiscalización profunda
- Más y mejores herramientas
- Lucha contra el contrabando
- Aumentar percepción del riesgo
- Facilitación del comercio exterior
- Gestión eficiente y transparente

Recaudo bruto (enero – agosto) por tipo de impuesto

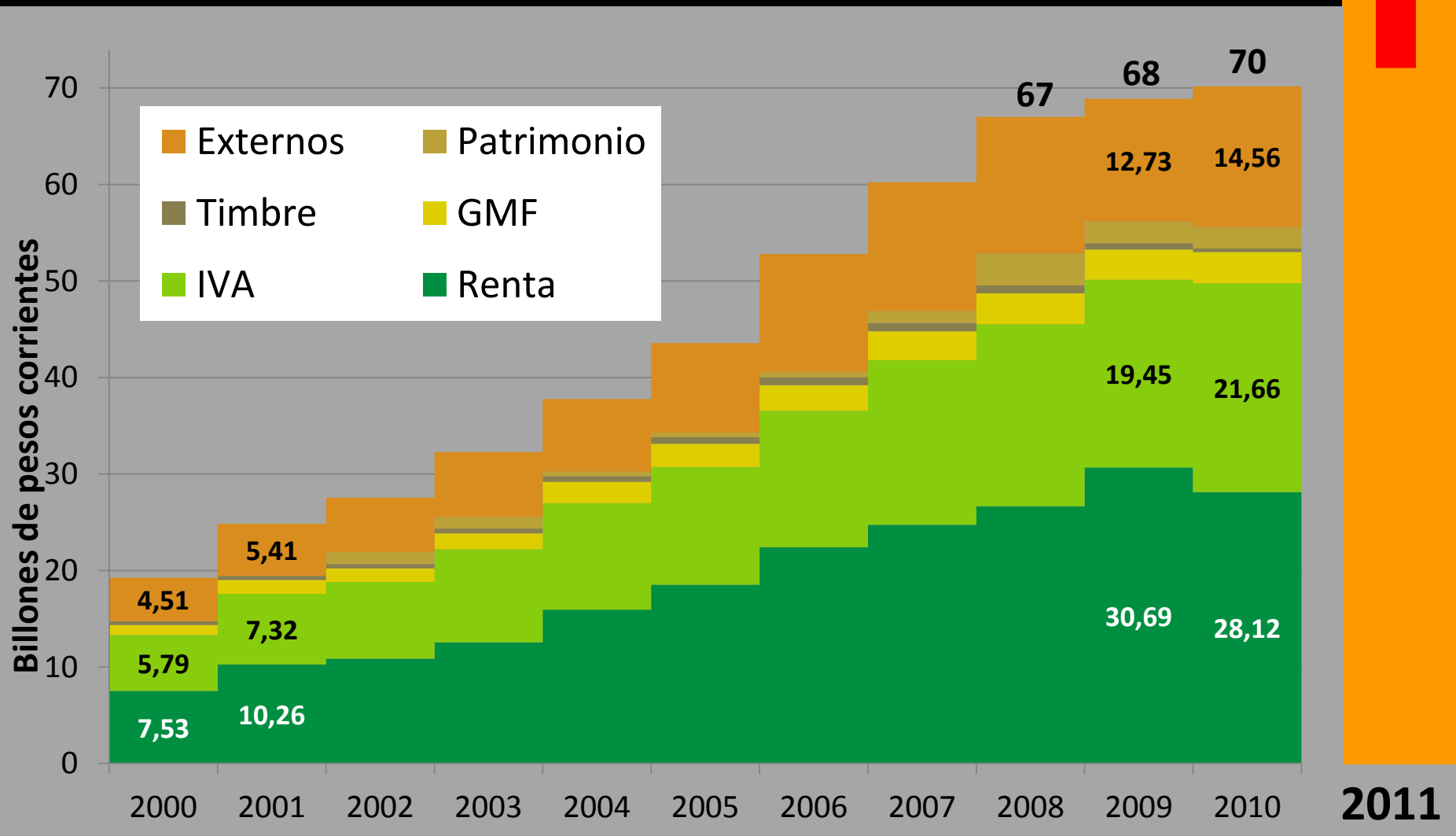
Impuestos administrados por la DIAN (2010-2011)



Recaudo bruto por tipo de impuesto

82-84 (e)

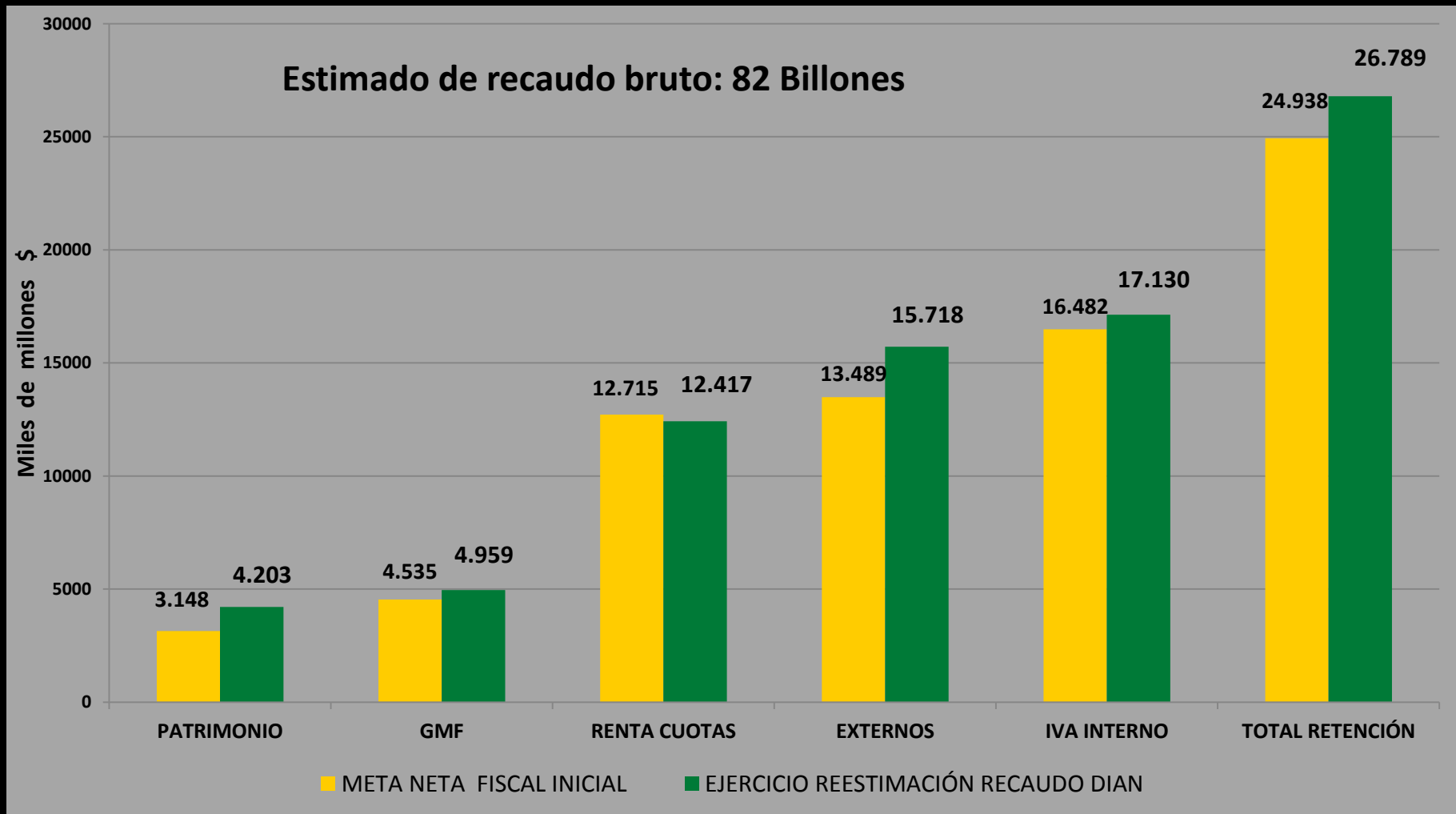
Impuestos administrados por la DIAN (Anual 2000-2011 e)



2011

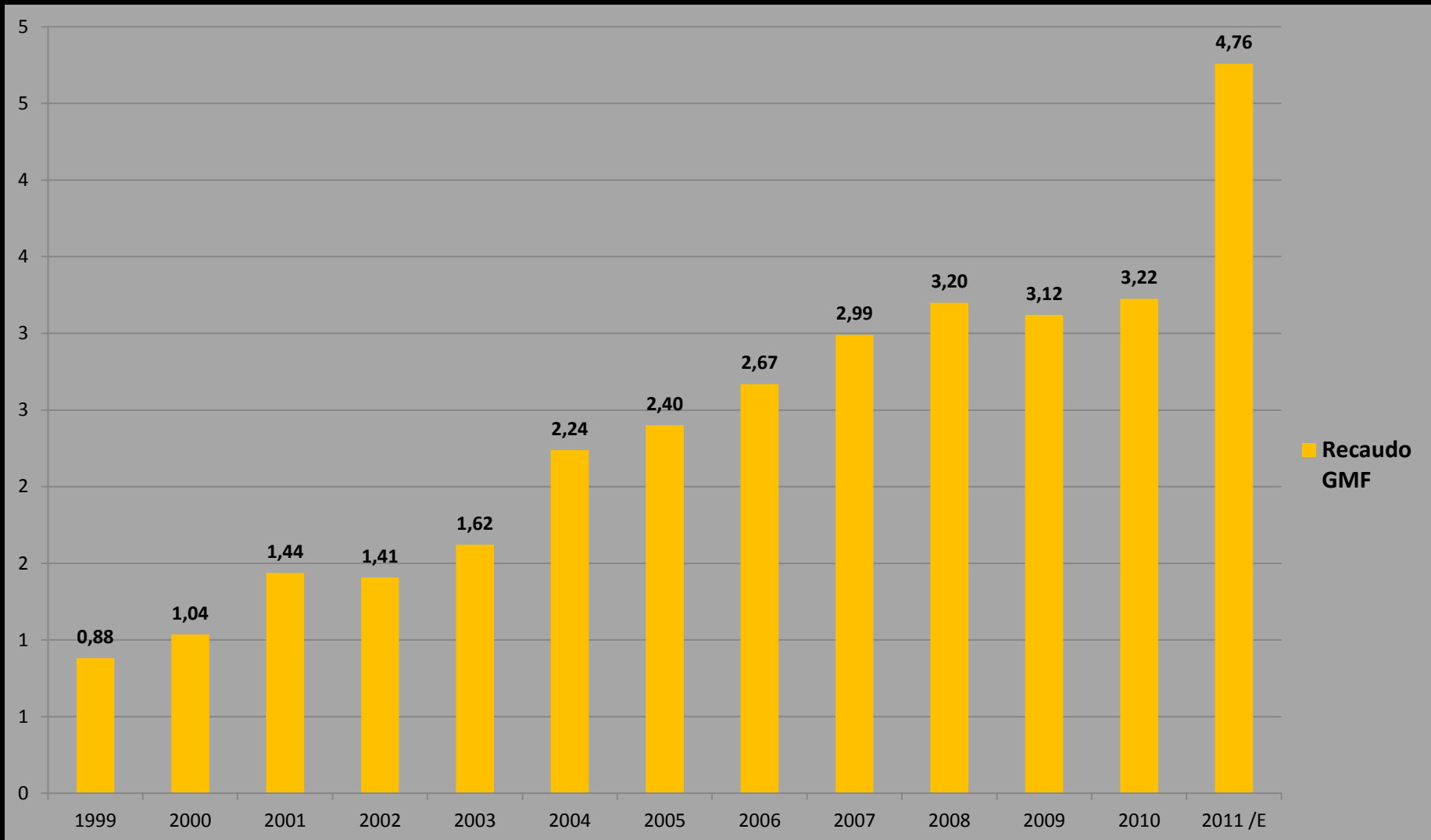
Recaudo bruto por tipo de impuesto

Impuestos administrados por la DIAN (Estimado 2011)



Recaudo bruto por GMF

(1999- 2011 estimado)



Recuperación de cartera

Mes	Recuperado				Variación
	2010	2011	Recaudos por Condición Especial de pago (art. 48, Ley 1430/2010), ¹	Recaudo sin Condición especial de pago (Neto 2011)	2011/2010
Enero	184.060	223.905	27.582	196.323	21,6%
Febrero	176.869	158.888	32.231	126.657	-10,2%
Marzo	194.442	238.797	59.699	179.098	22,8%
Abril	188.512	203.898	57.320	146.578	8,2%
Mayo	207.486	248.617	60.420	188.197	19,8%
Junio	265.000	688.641	426.662	261.979	159,9%
Acumulado	1.216.369	1.762.746	663.914	1.098.832	44,9%

Fuente: DIAN, recibos de pago.

¹ Pagos a obligaciones 2008 y anteriores a partir de la vigencia de la ley, de acuerdo al recaudo por la condición especial de pago

Elaboró: Coordinación Control Básico de Obligaciones -Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas

Fecha de Corte: 5 de agosto de 2011

Aprehensiones de mercancía

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	2010 TOTAL	2011 TOTAL HASTA SEPTIEMBRE 30
ARROZ	KILOS	718.531	2.050.449
AZUCAR	KILOS	770.376	1.105.345
CAFÉ	KILOS	28.884	182.137
FRUTAS CITRICAS	KILOS	70.156	131.099
MAIZ	KILOS	102.211	141.398
LECHE	KILOS	60.147	55.421
ACEITE VEGETAL	LITROS	101.563	36.856
HUEVOS	UNIDADES	499.017	267.358
LECHE	CAJAS	46.682	33.382

Fuente Subdirección de fiscalización Aduanera- Planilla3 de Aprehensiones. Cifras de Septiembre 30, 2011

Aprehensiones de mercancía

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	2010 TOTAL	2011 TOTAL HASTA SEPTIEMBRE 30
TABACO	UNIDADES	11.324.235	43.148.111
LICORES	BOTELLAS	363.697	177.183
MEDICAMENTOS	AMPOLLETAS	47.980	9.463
MEDICAMENTOS	CAJAS	225.596	1.651.738
MEDICAMENTOS	FRASCOS	63.306	47.105
MEDICAMENTOS	TABLETAS	286.443	5.126.140,00

Fuente Subdirección de fiscalización Aduanera- Planilla3 de Aprehesniones Sept 30, 2011

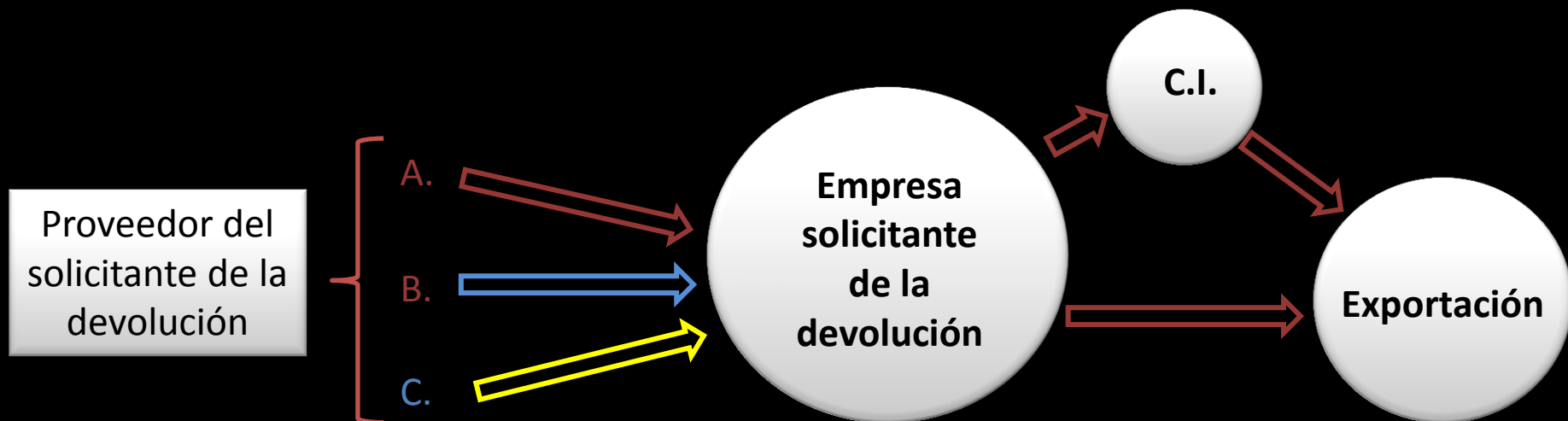
Aprehensiones de mercancía

PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	2010 TOTAL	2011 TOTAL HASTA SEPTIEMBRE 30
HIDROCARBUROS (GASOLINA Y ACPM)	GALONES	645.502	418.693
ARMAS Y APARATOS DE DEFENSA	UNIDADES	342	8.444

Fuente Subdirección de fiscalización Aduanera- Planilla3 de Aprehensiones. Corte septiembre 30, 2011

- Gestión actual
- **Devoluciones**

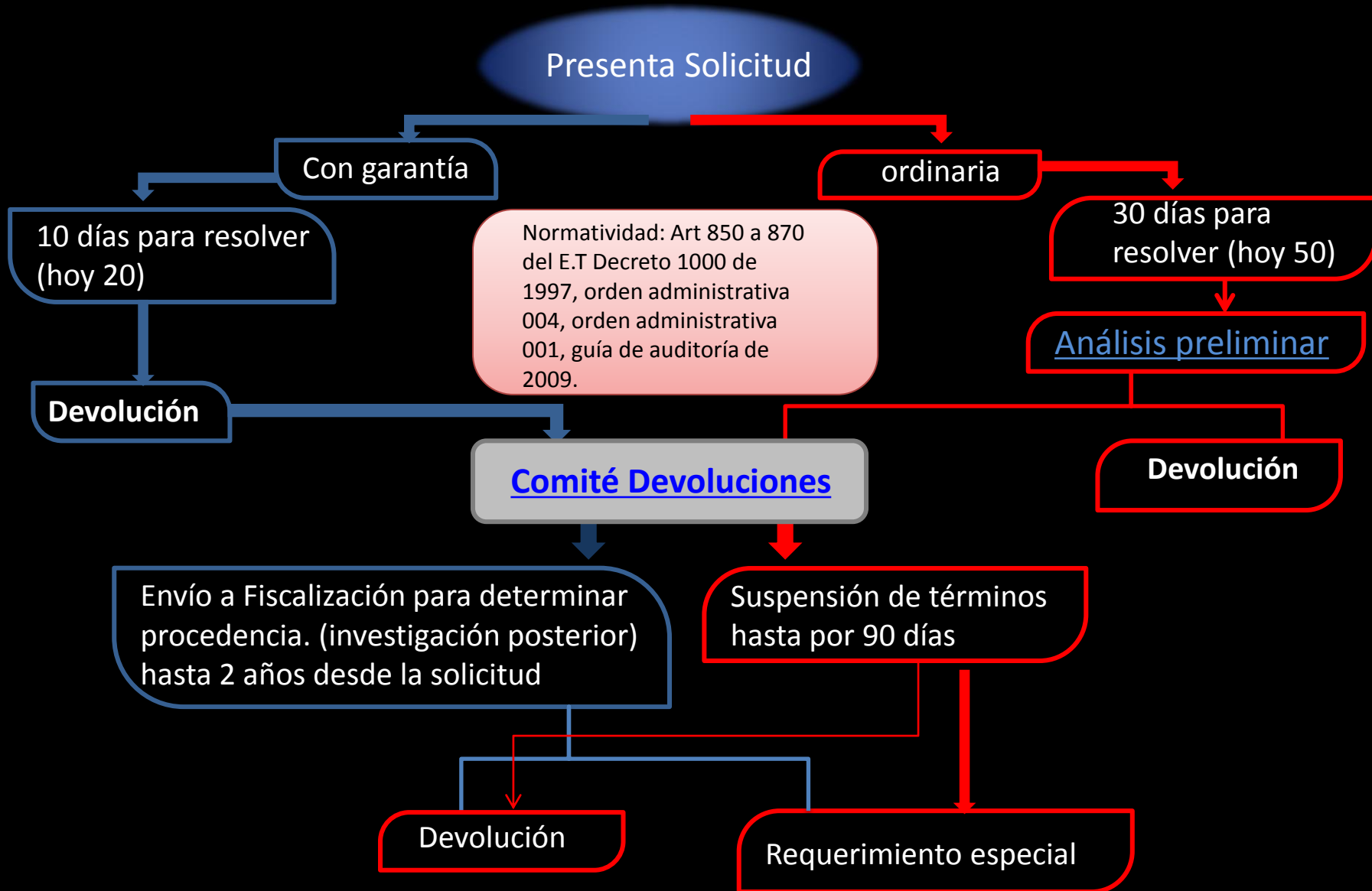
Devoluciones: Esquema lícito



La empresa solicitante de la devolución realiza compras a sus proveedores; generando un I.V.A descontable. El soporte de esta transacción son las facturas de compra.

La empresa solicitante de la devolución realiza ventas en el exterior directa o indirectamente a través de una C.I., El soporte de esta transacción es el Certificado de Proveedor CP y de esta manera solicita ante la DIAN la devolución del I.V.A descontable.

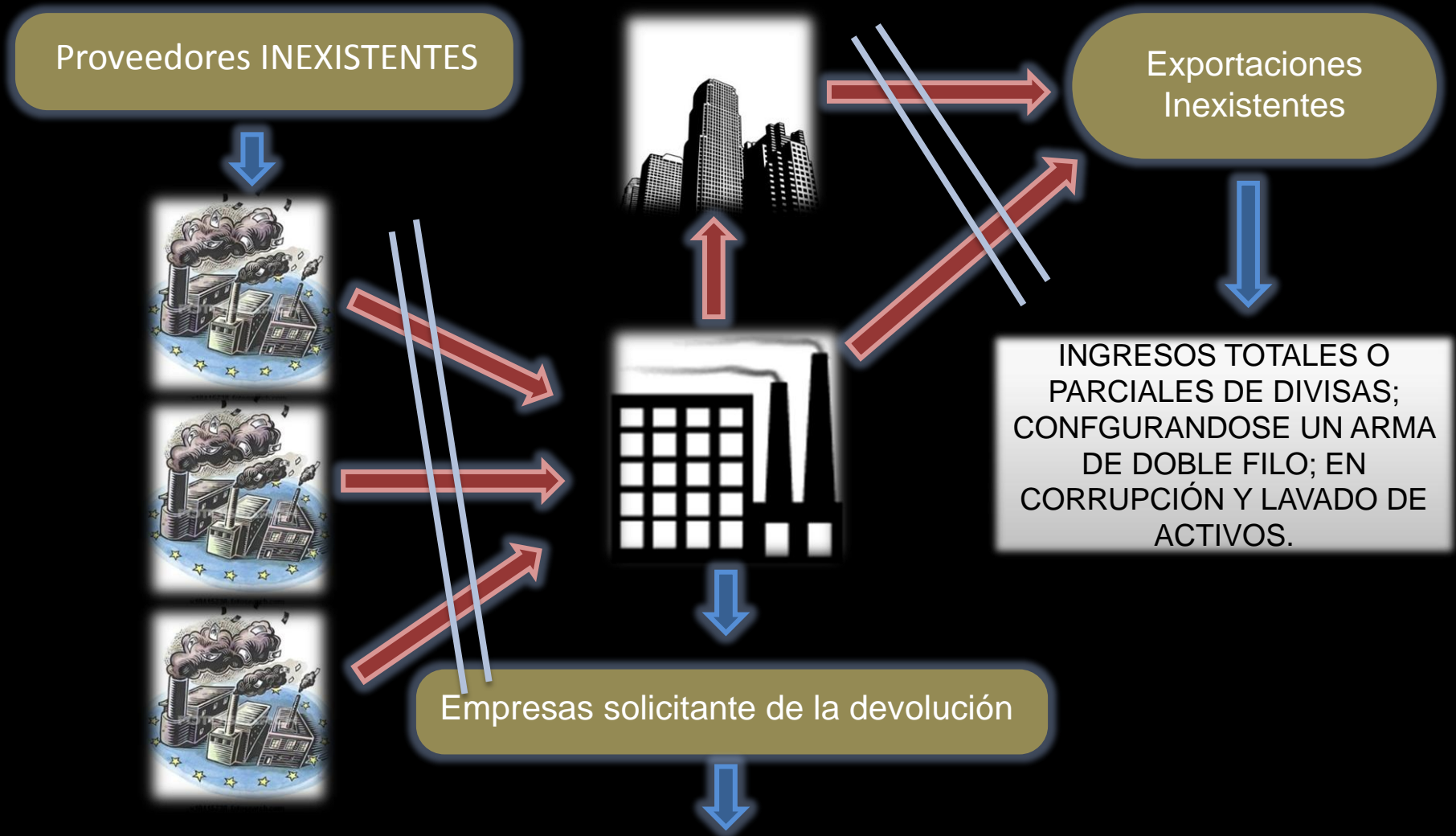
Devoluciones: procedimiento actual



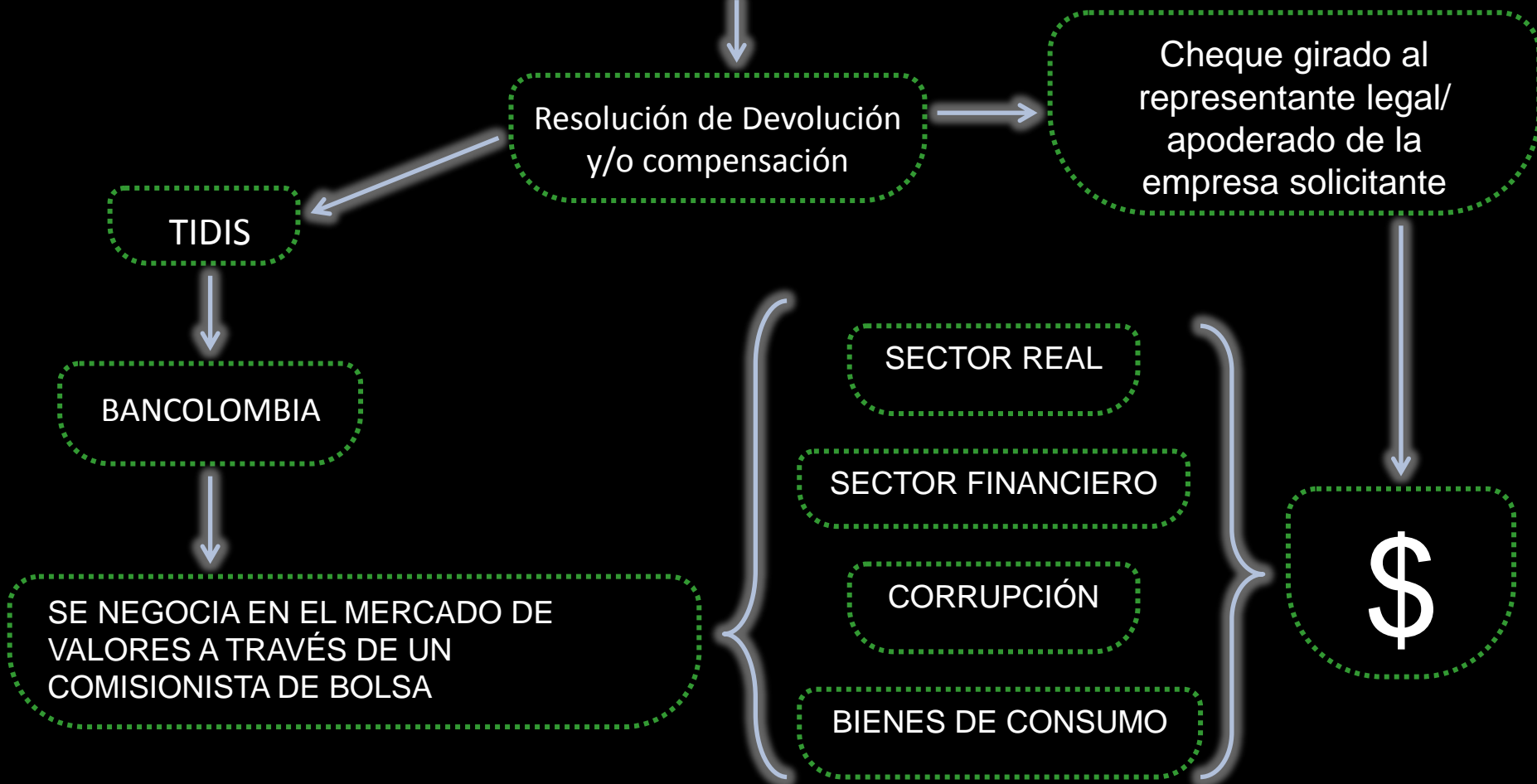
Devoluciones: participantes del proceso



Devoluciones: posible esquema ilegal



Devoluciones: resultado



Crecimiento devoluciones

Crecimiento en gran parte gracias a deducción por adquisición de activos fijos productivos

Cuadro 1

Devoluciones y / o Compensaciones proferidas 2002-2010 /¹

Cifras en millones de \$

CONCEPTO	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
RENTA	1.780.965	1.825.780	1.855.379	2.000.372	1.899.577	2.289.547	2.824.742	4.205.995	3.951.549
VENTAS	762.284	1.013.206	1.160.557	1.466.788	1.760.085	2.317.963	2.483.180	2.862.610	3.293.116
IVA exportadores/2	n.d	n.d	n.d	775.857	1.085.624	1.491.216	1.571.453	1.851.343	2.005.890
OTROS CONCEPTOS	72.322	143.487	94.600	85.356	166.137	100.659	224.853	252.872	52.684
TOTALES	2.615.571	2.982.474	3.110.535	3.552.516	3.825.799	4.708.170	5.532.776	7.321.477	7.297.349

n.d.: no disponible

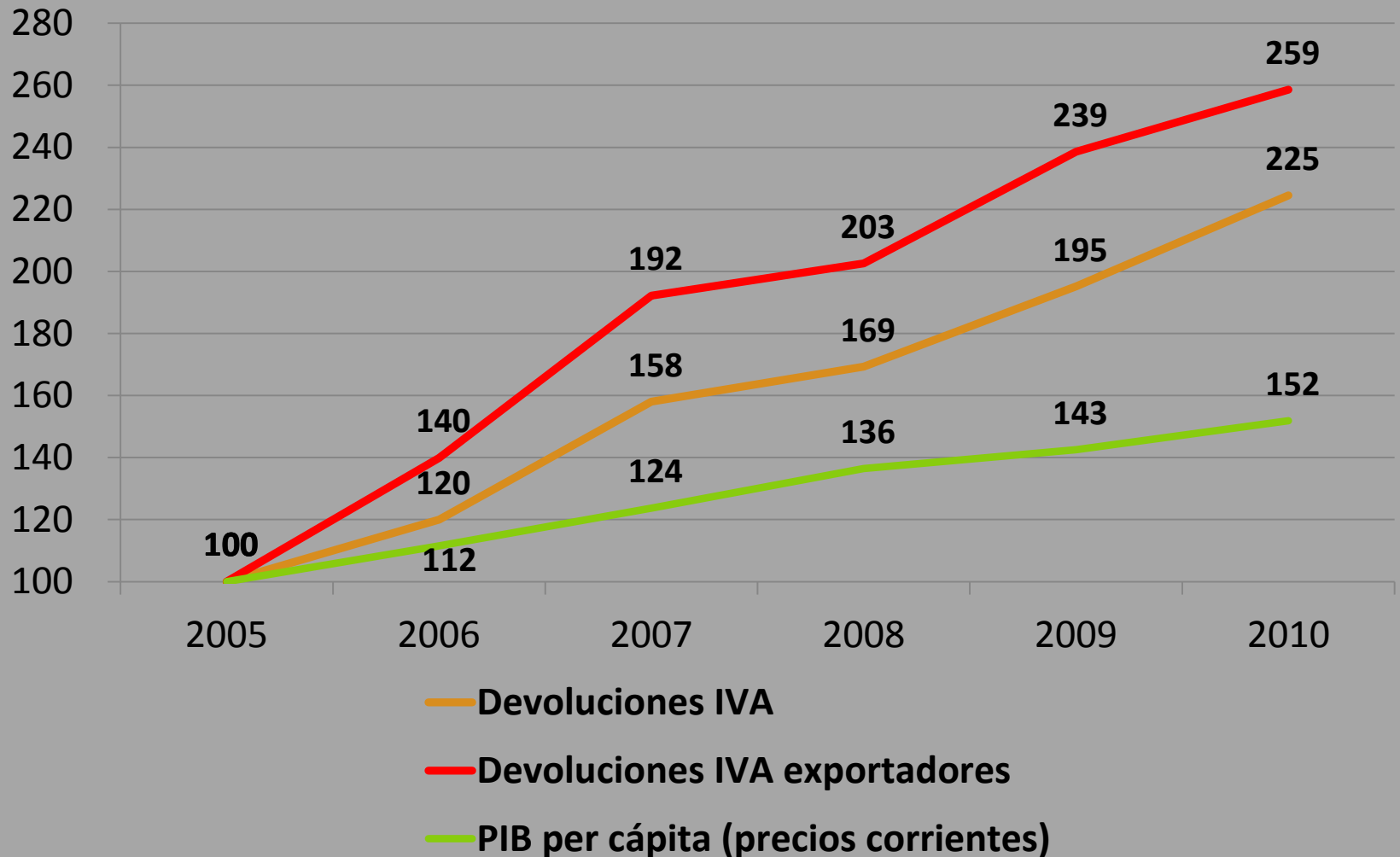
/1: corresponde a los actos administrativos proferidos por las 34 Direcciones Seccionales de la DIAN (Resoluciones de devolución y/o compensación), que reconocen el saldo a

/2: corresponde a las devoluciones y compensaciones realizadas a los exportadores por concepto de IVA, incluidas en el valor total devuelto por IVA

Fuente: DIAN

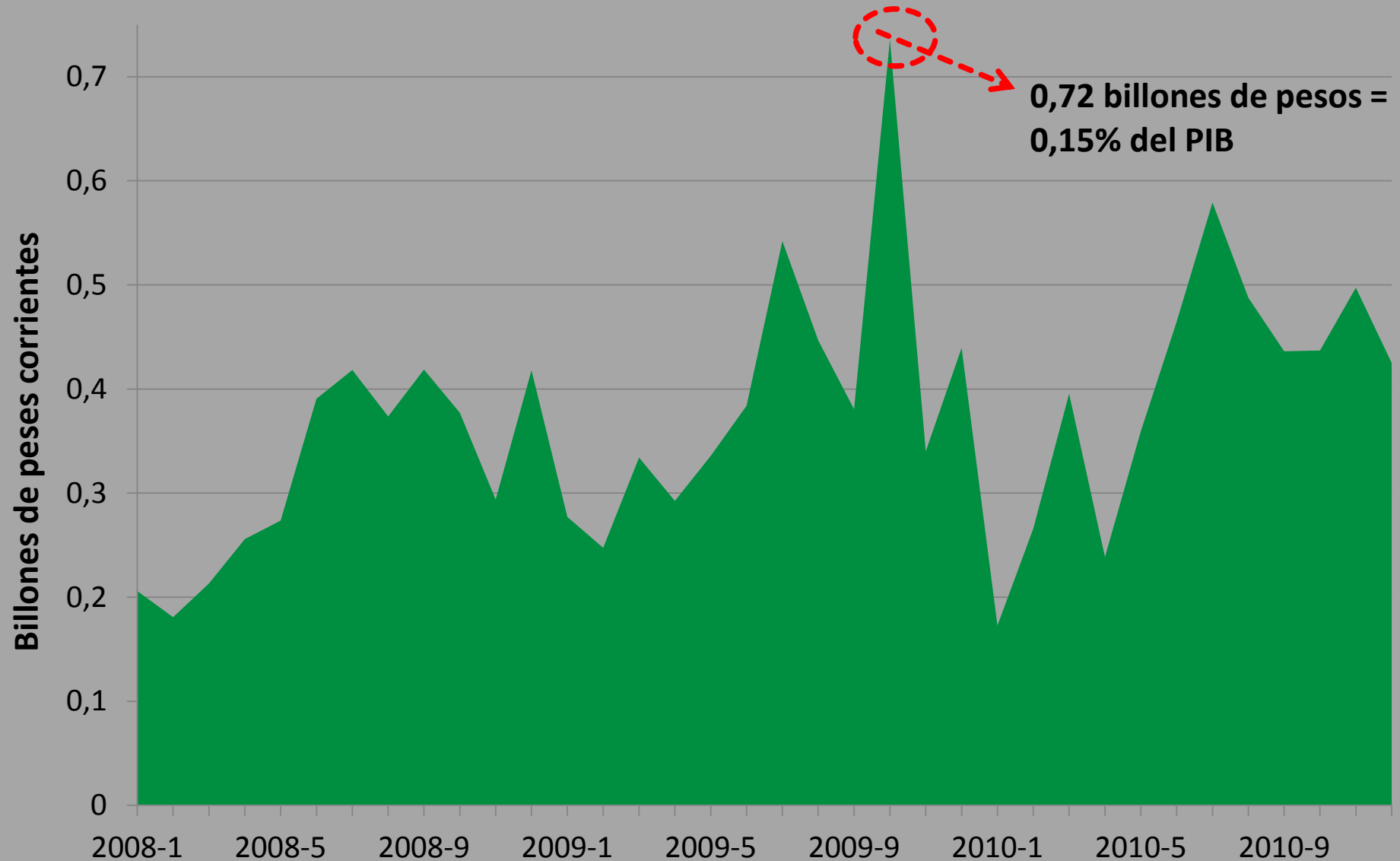
- Surgen Hipótesis
- Ayuda de los empleados de la DIAN para comprender problemas
- Todavía bajo investigación

Crecimiento devoluciones vs. crecimiento PIB (indexado para año 2005)



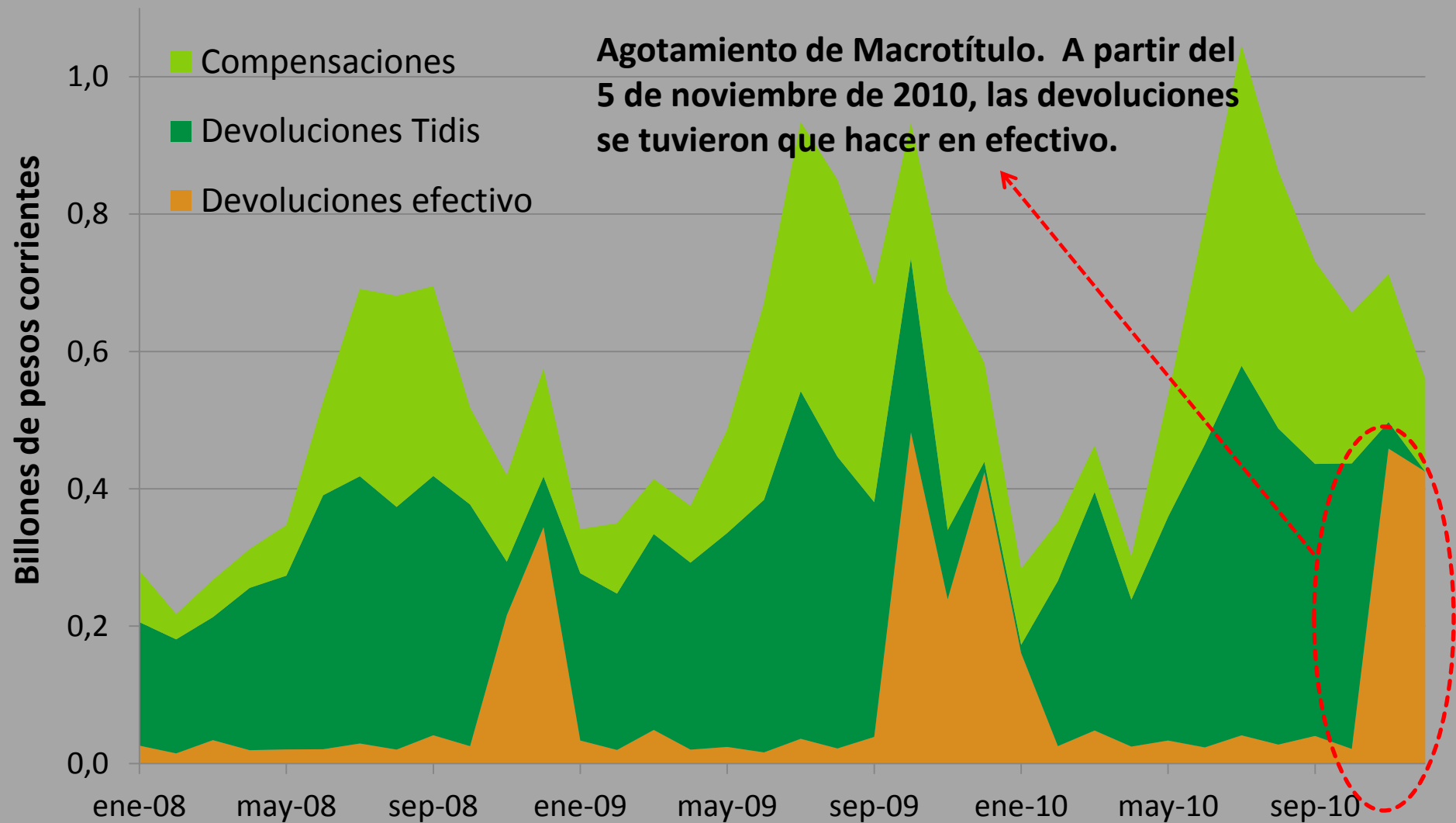
Mayor control a las devoluciones

Devoluciones totales proferidas por mes (2008-2010)

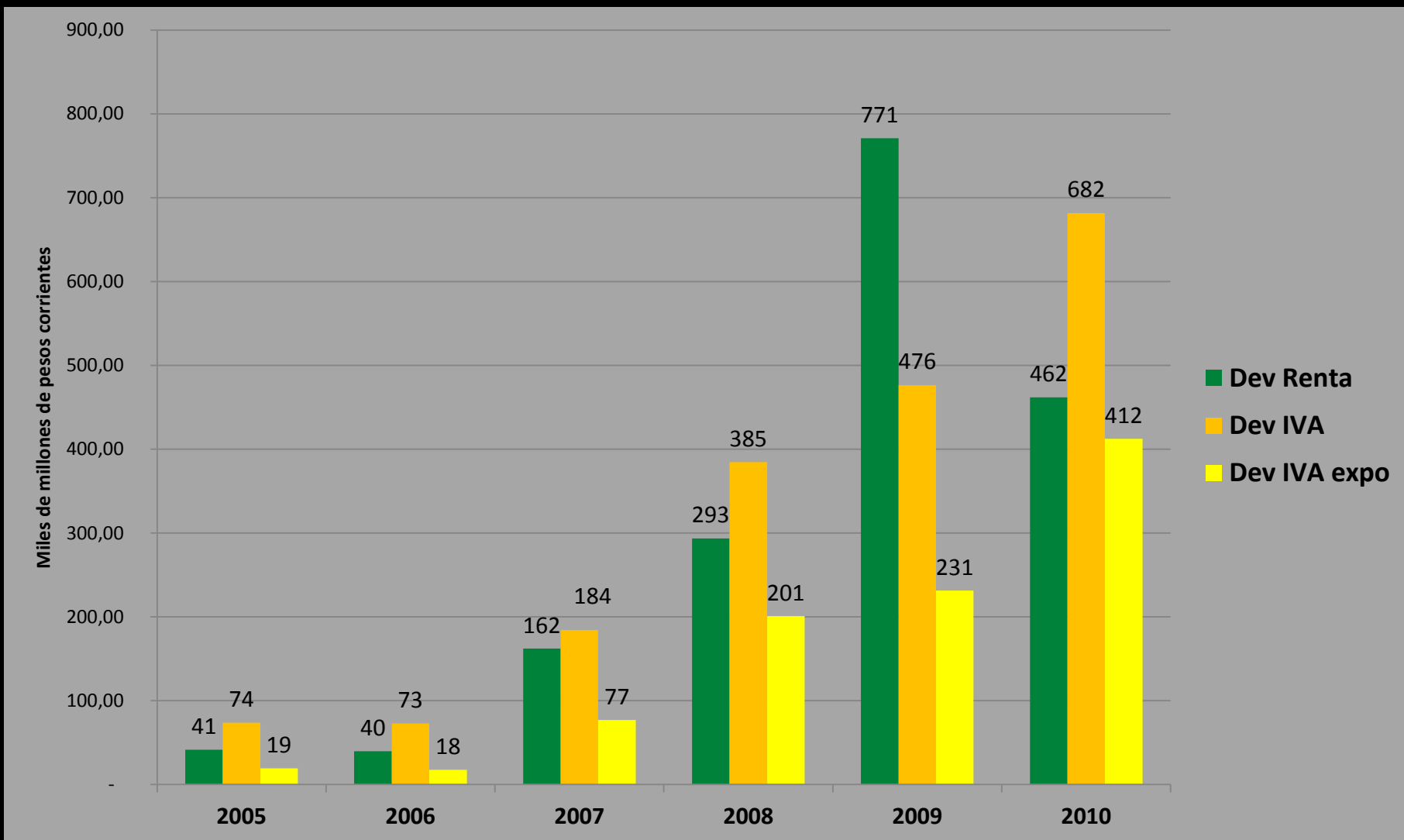


Devoluciones y compensaciones totales

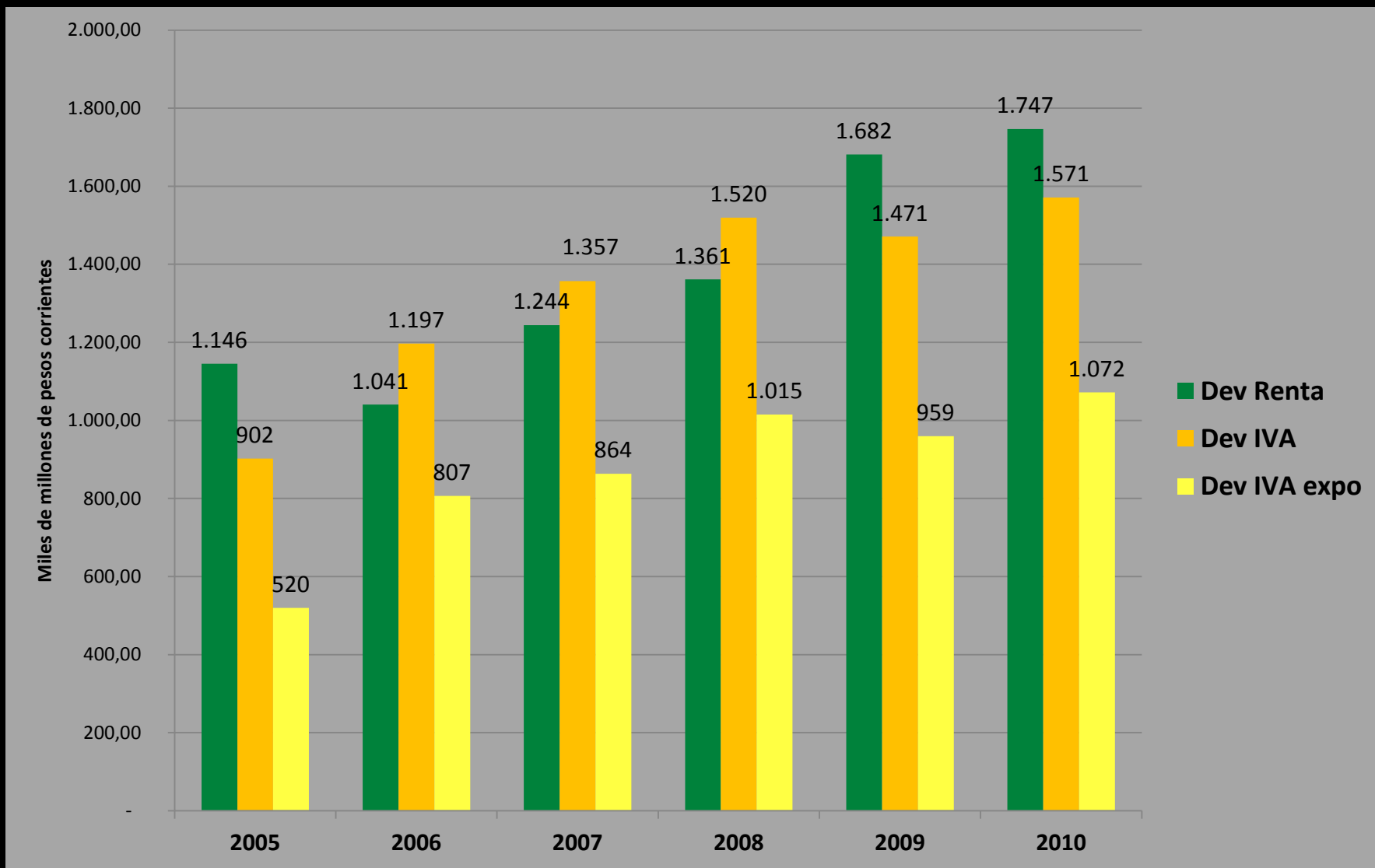
Por mes en billones de pesos (2008-2010)



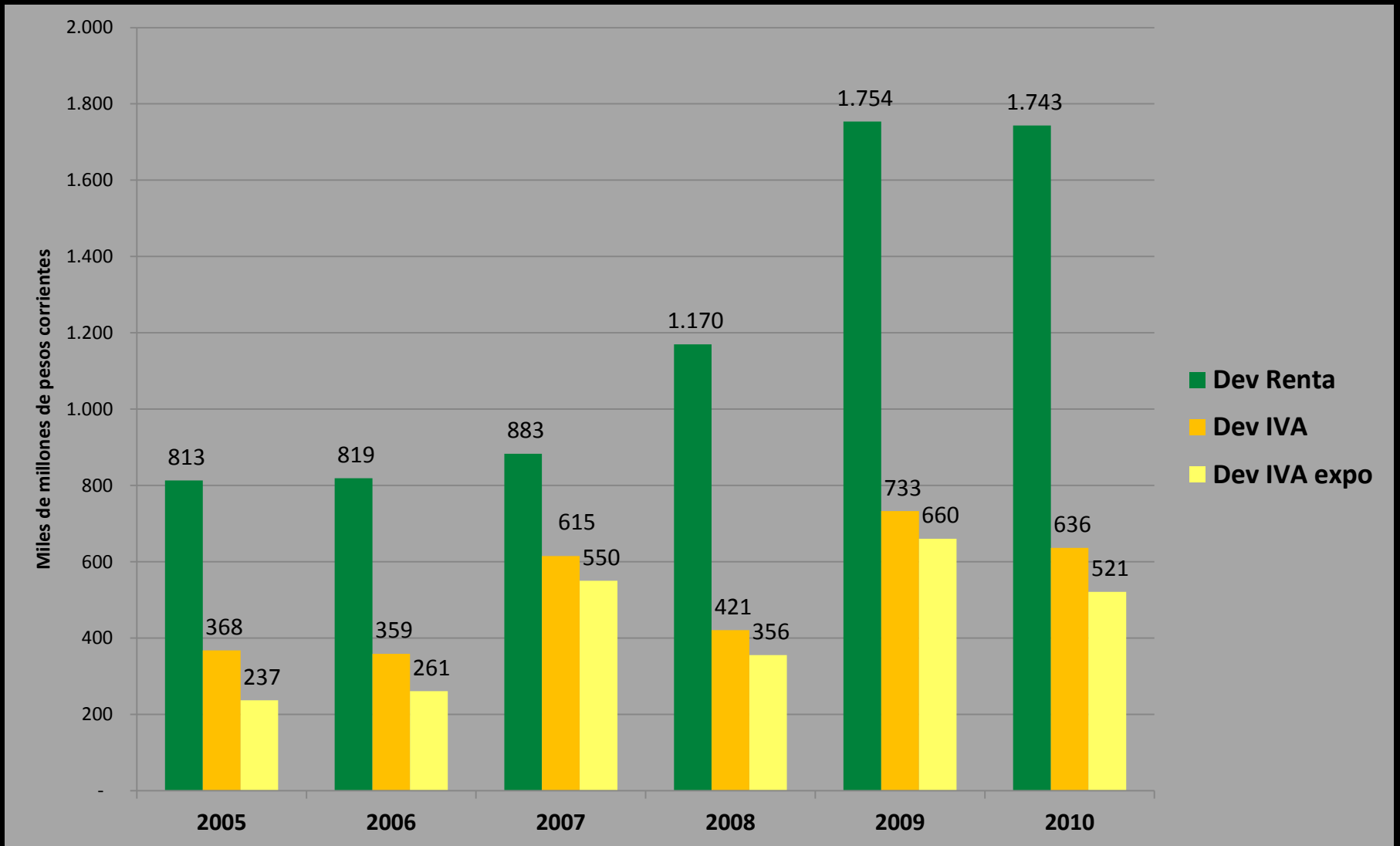
Crecimiento devoluciones en efectivo



Crecimiento devoluciones en TIDIS



Crecimiento devoluciones vía compensaciones

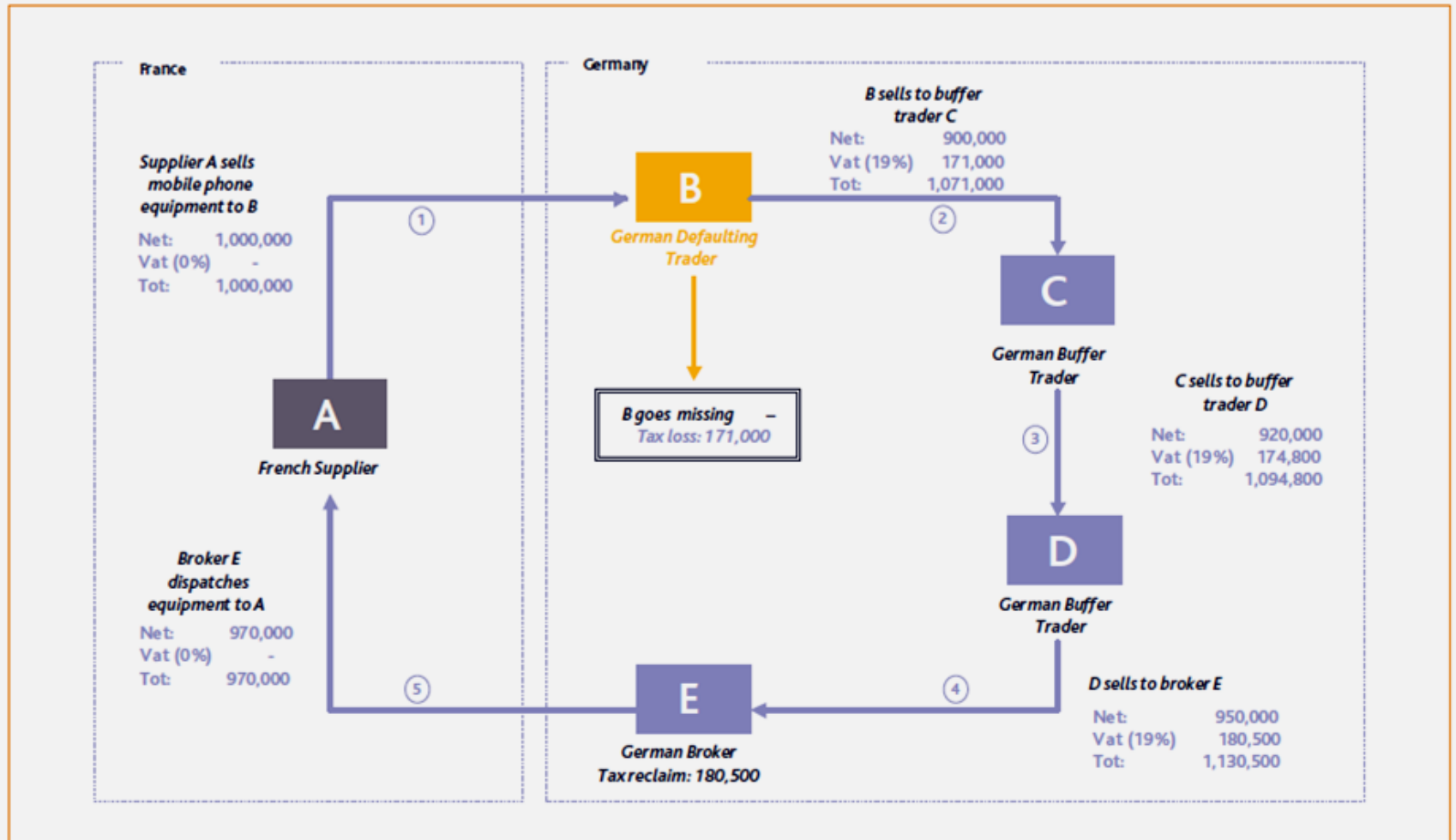


No es un problema exclusivo de Colombia

- Según el informe *Combating VAT fraud in the EU – the way forward* de la Asociación Internacional de IVA (2007), el tamaño del fraude por evasión del IVA en la Unión Europea puede llegar a sumar hasta 100 mil millones de Euros al año: 28% del recaudo.
- Los ámbitos de fraude incluyen entre otras:
 - Transacciones en el mercado negro
 - Uso de efectivo
 - Facturas falsas
 - **Ventas falsas para recibir devoluciones de IVA**
 - Sobrecostos en servicios técnicos

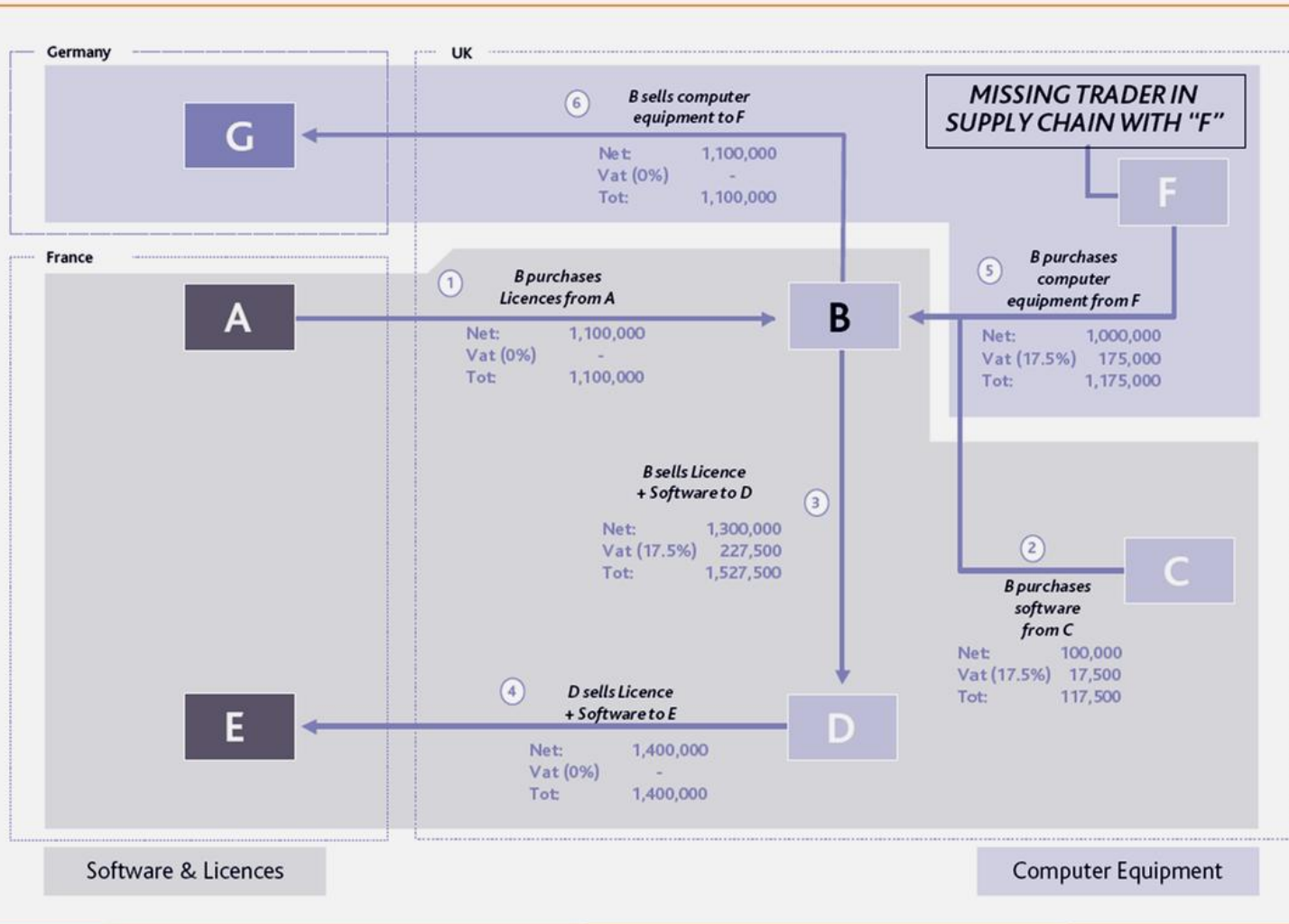
No es un problema exclusivo de Colombia

Figure 1 | Illustration of a simple Missing Trader, Intra-Community Fraud (MTIC)

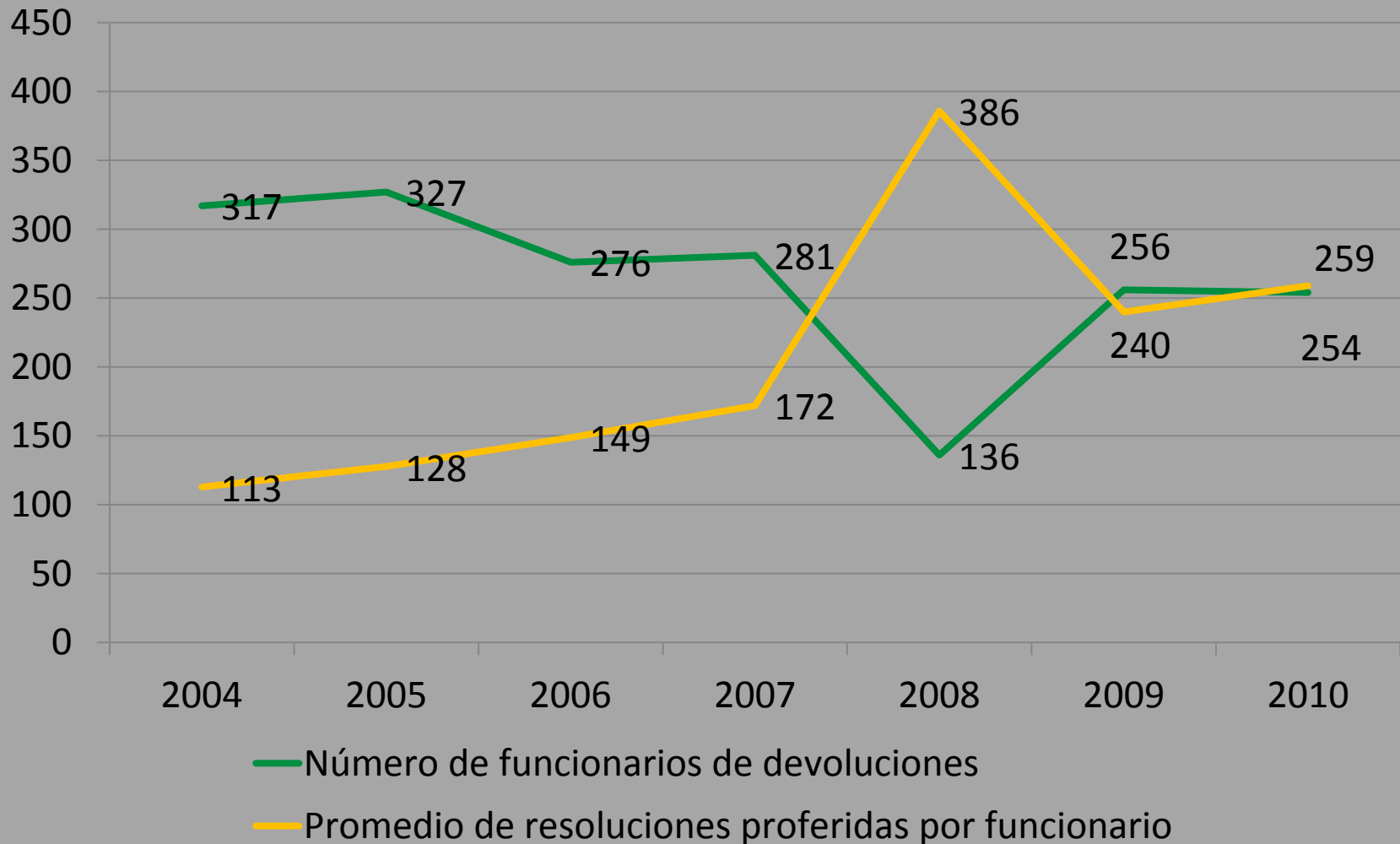


No es un problema exclusivo de Colombia

Figure 2 | Illustration of a complex Missing Trader, Intra-Community Fraud (MTIC) involving services



Devoluciones: gestión vs. recursos





Declaración de Exportación



600

1. Año	<input type="text"/>	4. Número de formulario
Espacio reservado para la DIAN		

Exportador	20. Tipo de documento	18. Número de identificación	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social						

Declarante	24. Tipo de documento	25. Número documento de identificación	26. DV.	27. Primer apellido	28. Segundo apellido	29. Primer nombre	30. Otros nombres
	31. Razón social						

Destinatario	32. Tipo de documento	33. Número documento de identificación	34. Primer apellido	35. Segundo apellido	36. Primer nombre	37. Otros nombres
	38. Razón social					

39. Domicilio destinatario	40. Ciudad
----------------------------	------------

Datos del negocio	41. Clase DEX			Cód.	42. No. Formulario anterior			43. Tipo de diligenciamiento			Cód.							
	44. Tipo despacho			Cód.	45. Tipo de corrección			Cód.	46. No. Referencia		47. No. Programa especial de muestras o contrato de suministro de energía		48. No. Autorización de embarque global					
	49. Régimen aduanero				Cód.	50. Aduana despacho				Cód.	51. Cód. País trámite		52. Cód. Región de procedencia					
	53. Tipo de datos				Cód.	54. Tipo de embarque		Cód.	55. Cód. Naturaleza transacción	56. Cód. Incoterms	57. Lugar de entrega							
	58. Cód. Moneda de transacción		59. Valor factura en moneda de transacción			60. Tasa de cambio			61. Forma de pago			Cód.	62. Cantidad de pagos anticipados					
	63. Fecha 1er. pago anticipado		64. Mercancía a la mano con el viajero		65. Sistemas especiales		66. Exportación en tránsito		67. Modo de transporte			Cód.	68. Tipo de carga		Cód.			
Año		Mes		Día		SI		NO		SI		NO		SI		NO		
Valores estadísticos totales	69. Aduana de salida				Cód.	70. País destino final				Cód.	71. Cód. Lugar destino final							
	72. Valor total FOB USD				73. Valor total fletes USD				74. Valor total seguros USD				75. Valor total otros gastos USD					
76. Valor total exportaciones USD				77. Valor a reintegrar USD				78. Total valor agregado nacional USD										
Totales para control																		
79. Total series			80. Total número de bultos			81. Total peso bruto kgs.												
Actuación aduanera	82. No. Autorización embarque				83. Fecha autorización embarque				84. No. Solicitud autorización de embarque				85. Fecha solicitud autorización embarque					
					Año								Año					
					Mes								Mes					
					Día								Día					
86. Nombre funcionario responsable								Firma funcionario responsable										
87. Cargo.																		
88. Tipo de documento		89. No. del documento de identificación																
90. No. Radicación																		
Firma de quien suscribe el documento																		
1001. Apellidos y nombres										1005. Cód. Representación			1006. Organización					
1002. Tipo doc.										1003. No. Identificación			1004. DV			997. Fecha declaración exportación		
													AAAA MM DD hh mm ss					

1. Año

4. Número de formulario

Lea cuidadosamente las instrucciones

Sociedad de comercialización internacional

20. Tipo documento | 18. Número de identificación Tributaria (NIT) | 6. DV. | 11. Razón social

Proveedor

24. Tipo documento | 25. Número de identificación | 26. DV. | 27. Primer apellido | 28. Segundo apellido | 29. Primer nombre | 30. Otros nombres

31. Razón social

32. Dirección

33. Departamento | Cód. | 34. Ciudad | Cód. | 35. Teléfono

Datos del certificado al proveedor

36. Tipo de certificado | Cód. | 37. No. Certificado al proveedor | 38. No. Fomulario anterior

39. No. Certificado modificado | 40. Fecha expedición | 41. Código C. I. asignado | 42. Fecha de asignación C. I.

AAAA MM DD

AAAA MM DD

Mercancías nacionales

43. Bimestre de compra | 44. Estado de las mercancías a exportar | Cód. | 45. Adquiridas a título de: | Cód. | 46. Fecha límite para exportar estas mercancías

AAAA MM DD

Información consolidada de mercancías

47. Sumatoria casilla(s) 60 (Valor Total) \$ | 48. Sumatoria casilla(s) 63 (Exención IVA) \$ | 49. Sumatoria casilla(s) 64 (Exención retención en la fuente) \$

Información consolidada servicios intermedios de la producción

50. Sumatoria casilla(s) 70 (Valor Total) \$ | 51. Sumatoria casilla(s) 73 (Exención IVA) \$ | 52. Sumatoria casilla(s) 74 (Exención retención en la fuente) \$

53. No. Páginas de la Hoja 2

4. Número de formulario

Lea cuidadosamente las instrucciones

Sociedad de comercialización internacional

20. Tipo documento	18. Número de Identificación Tributaria (NIT) 6. DV	11. Razón social
54. Tipo de producto o servicio	Cód.	

Relación de las mercancías nacionales

55. Subpartida arancelaria

56. Descripción de las mercancías

57. Cantidad	58. Unidad física	59. Valor unitario \$	60. Valor total \$	61. Tarifa IVA (Exenta)
62. Tarifa retención en la fuente (Exenta)	63. Valor exención IVA \$	64. Valor exención retención en la fuente \$	65. No. Factura de compra	66. Fecha de factura de compra
				AAAA MM DD

57. Cantidad	58. Unidad física	59. Valor unitario \$	60. Valor total \$	61. Tarifa IVA (Exenta)			
62. Tarifa retención en la fuente (Exenta)	63. Valor exención IVA \$	64. Valor exención retención en la fuente \$	65. No. Factura de compra	66. Fecha de factura de compra <table border="1"> <tr> <td>AAAA</td> <td>MM</td> <td>DD</td> </tr> </table>	AAAA	MM	DD
AAAA	MM	DD					
Relación de servicios intermedios de la producción - SIP							
67. Descripción del servicio intermedio de la producción - SIP							
68. Cantidad	69. Valor unitario \$	70. Valor total \$	71. Tarifa IVA (Exenta)	72. Tarifa retención en la fuente (Exenta)			
73. Valor exención IVA \$	74. Valor exención retención en la fuente \$	75. No. Factura de compra	76. Fecha factura de compra <table border="1"> <tr> <td>AAAA</td> <td>MM</td> <td>DD</td> </tr> </table>	AAAA	MM	DD	
AAAA	MM	DD					