

# DIAN 2010 - 2012

WASHINGTON, OEA  
Septmeber, 2012



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# ELISSA

Equidad Limpieza Simplicidad Seducción

Adaptación a  
estándares internacionales

---

## ELISSA



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Inequidad en el sistema tributario

María se ganó \$24 millones de pesos al mes en 2010 y pagó una tasa de impuesto de renta de 5.4%, es decir, \$15 millones de pesos en el año.

Pedro se ganó \$1.5 millones de pesos al mes en ese mismo año y pagó la MISMA tasa de impuestos que María, aunque ganó 16 veces menos.



# Inequidad en el sistema tributario

Una empresa creada con \$20 millones de patrimonio a finales de 2010, consiguió un crédito con un banco en el exterior por siete billones de pesos (US\$ 3.500 millones). Un apalancamiento sospechoso que redundará en menor pago de impuesto de renta por lo menos durante 10 años.



# E L I S S A

Equidad

Limpieza

Simplicidad

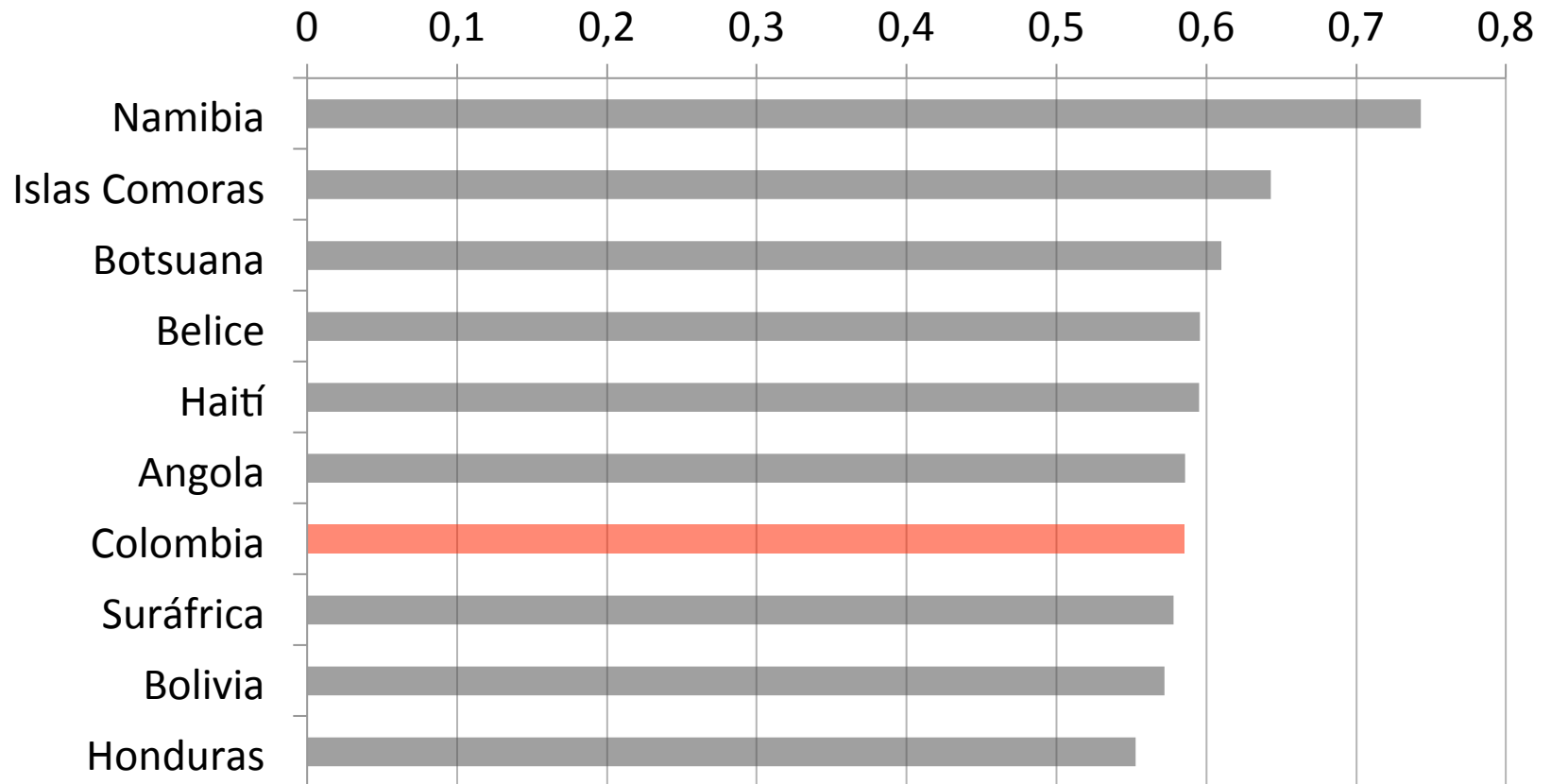
Seducción

Adaptación a  
estándares internacionales

- E1** - Evitaremos que los que ganan menos paguen más impuestos
- E2** - Impediremos que se abuse de esquemas legales que usan algunas empresas para no pagar sus impuestos
- E3** - Cambiaremos la situación actual para evitar que los que más ganan se queden con los beneficios tributarios
- E4** - Combatiremos las trampas que surgen de los tratamientos tributarios especiales



# Colombia es el séptimo país más desigual del mundo medido por coeficiente de Gini

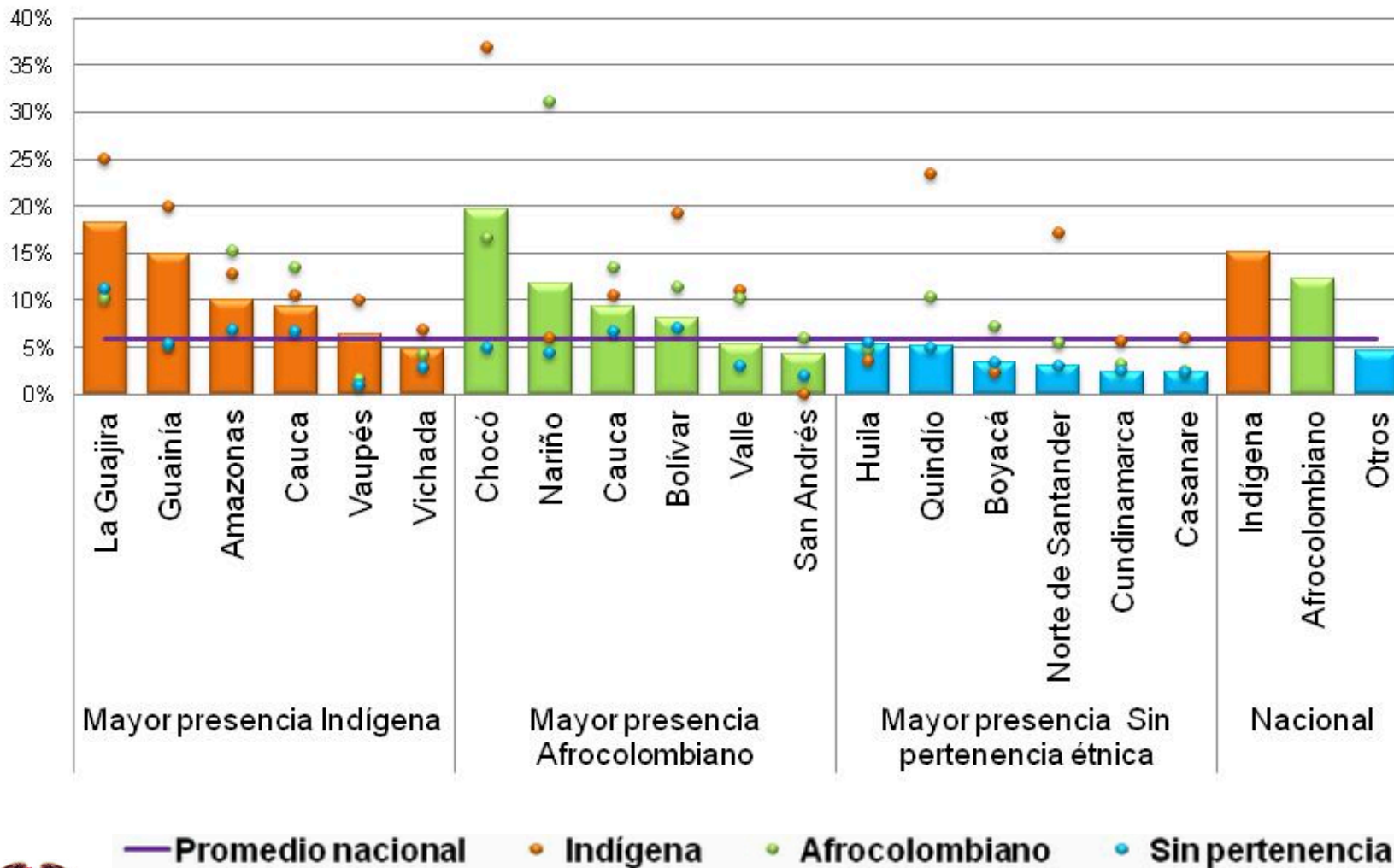


Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

Coeficiente Gini



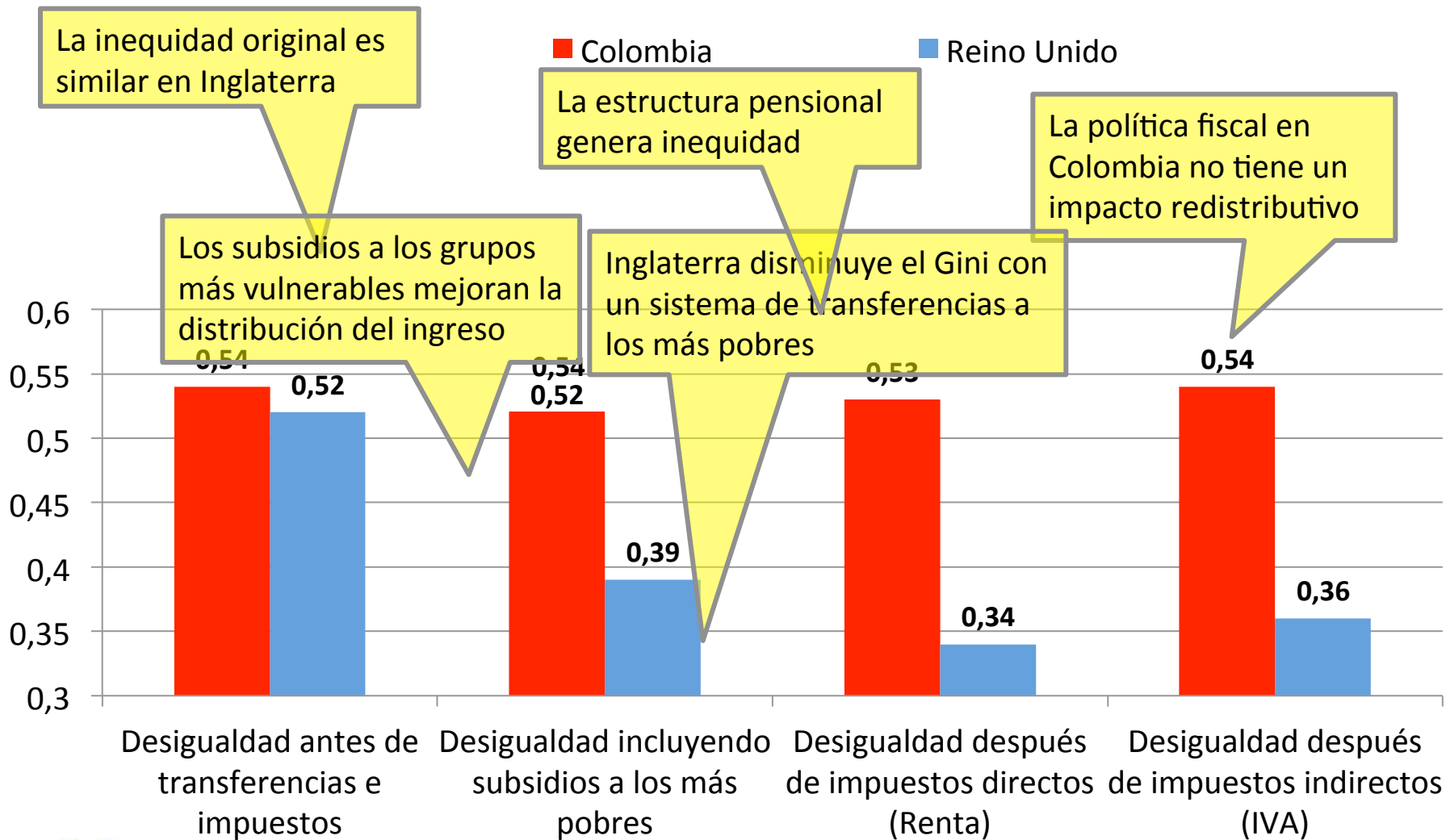
# Porcentaje de menores de 5 años con días de ayuno por departamento y por grupo étnico



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Redistribución fiscal



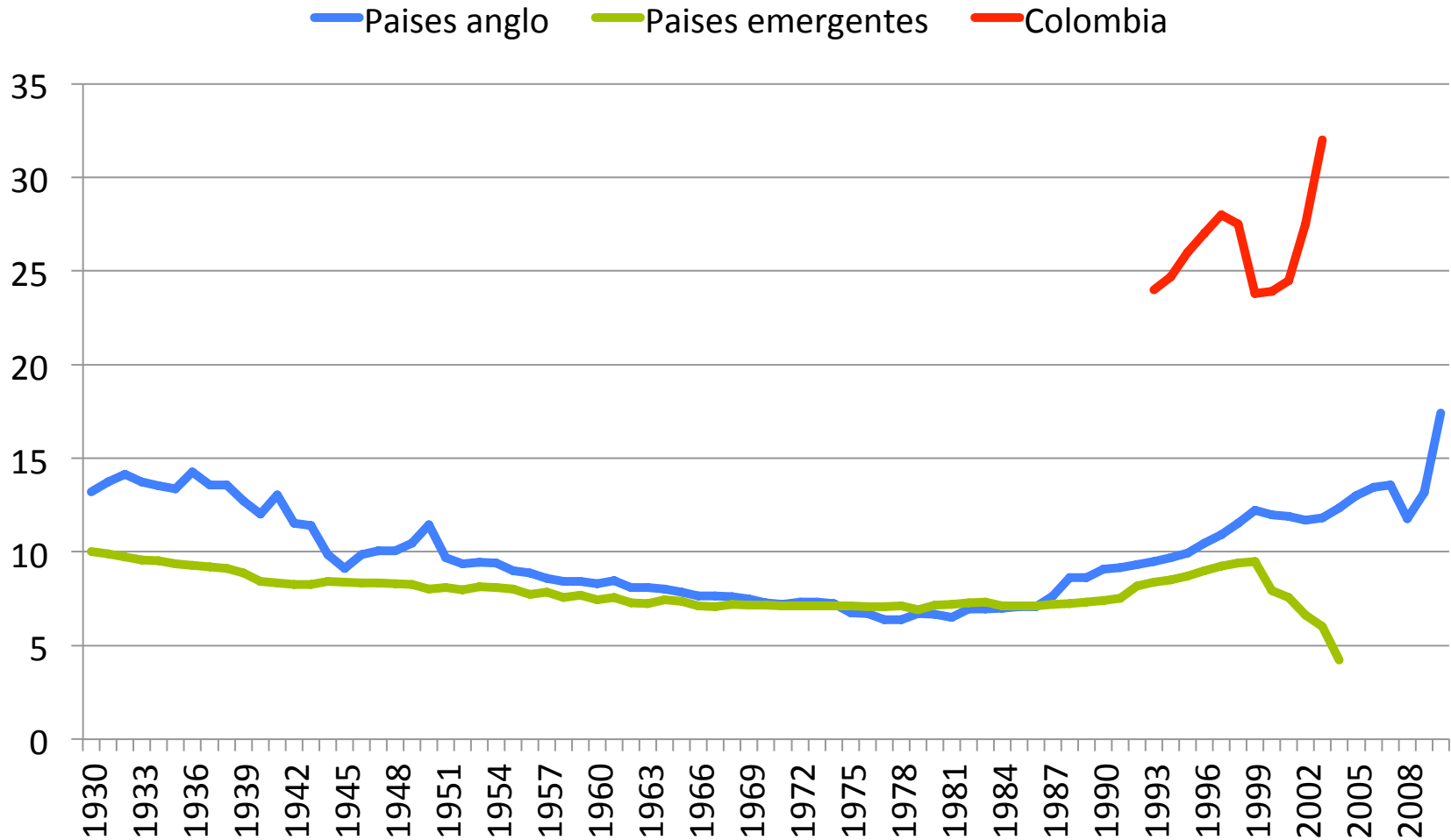
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

1=desigualdad total  
0=completa equidad



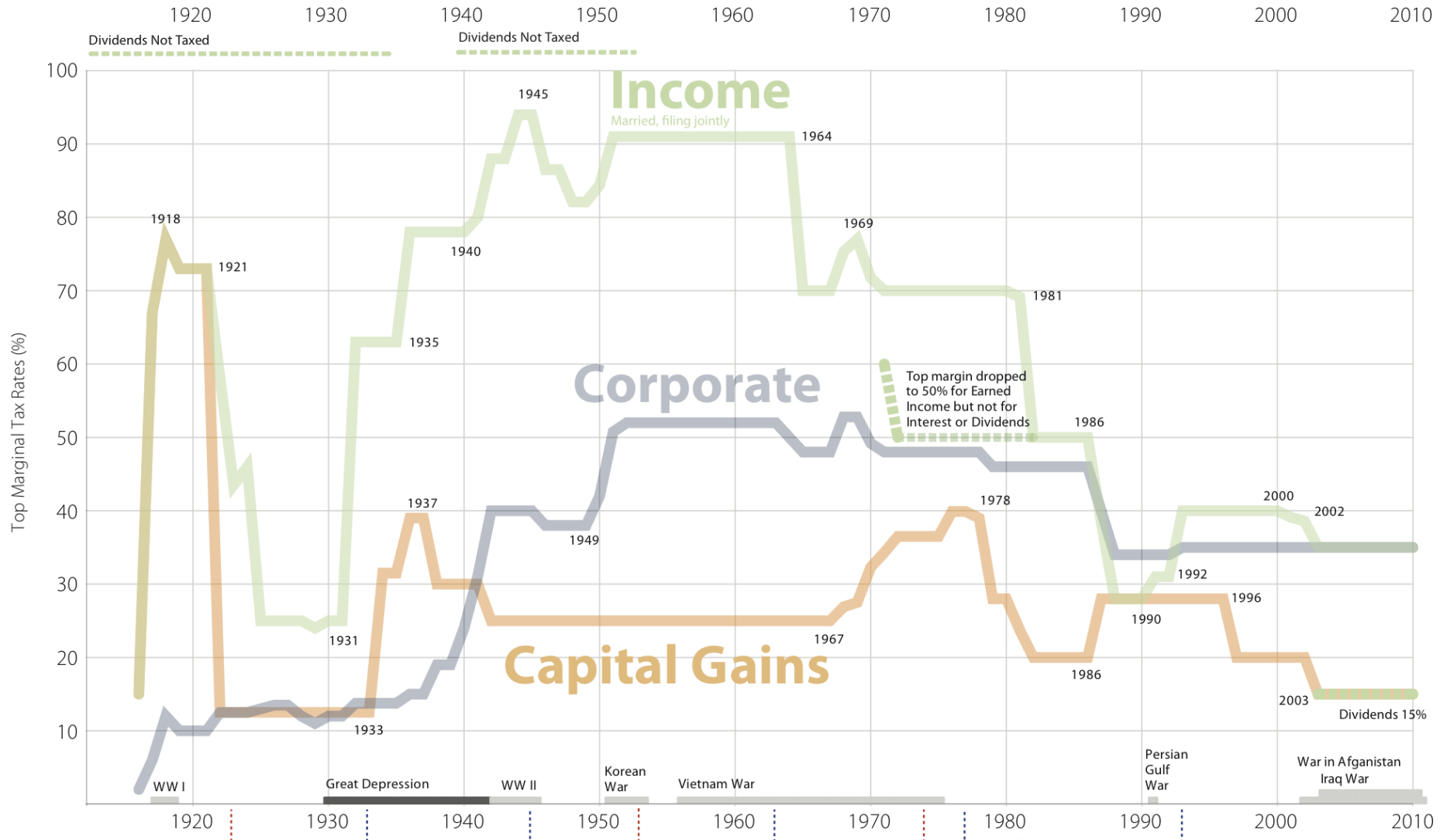


# Participación de los ingresos del 1% más rico de la población en el total de ingreso de la población.



# Tarifas marginales máximas en Renta: 1916-2010

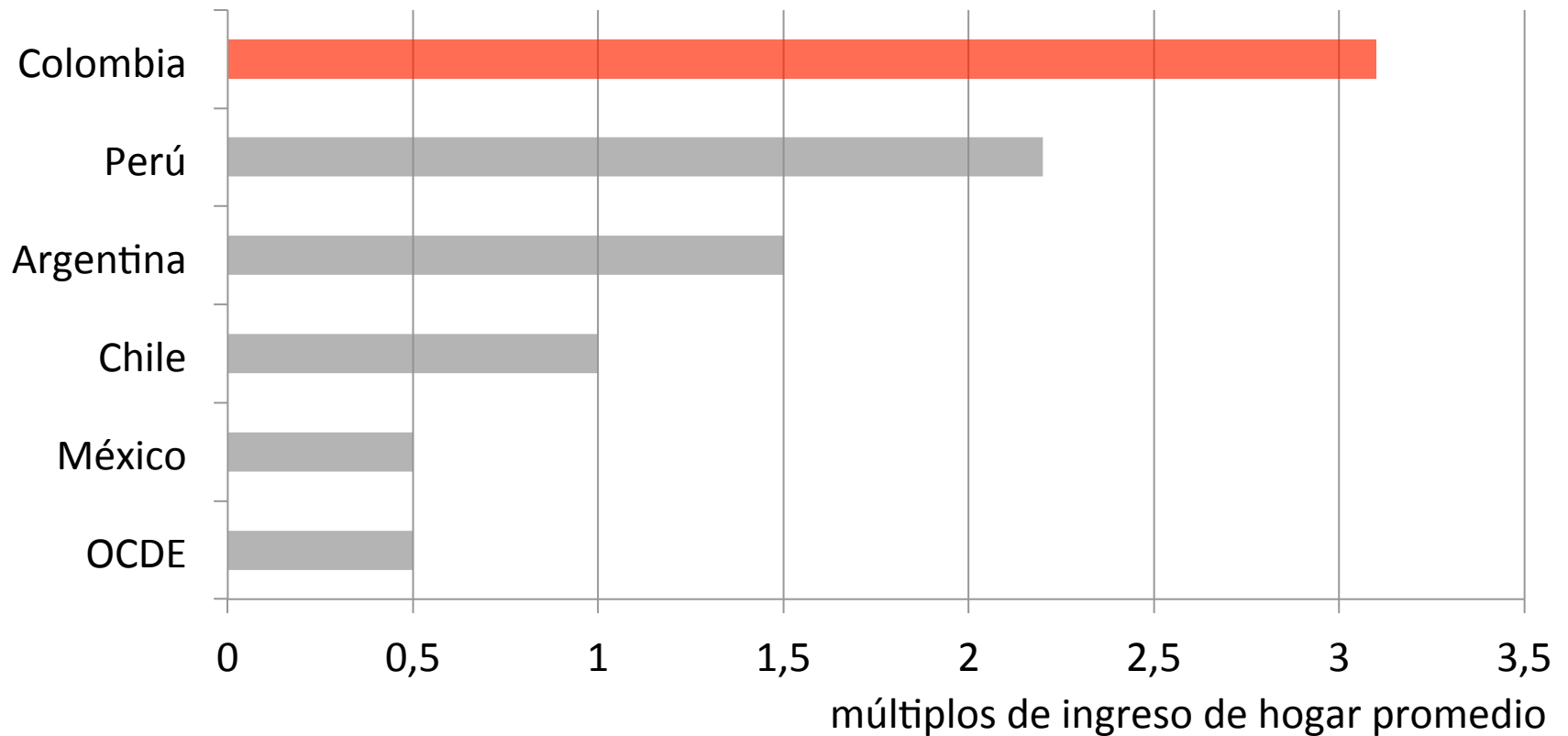
Personas (Income) – Empresas (Corporate) – Ganancias ocasionales (Capital Gains)



# Colombia exhibe el mayor tramo exento

comparado con América Latina y la OCDE (\$26,765,000 por año)

## Tramo exento



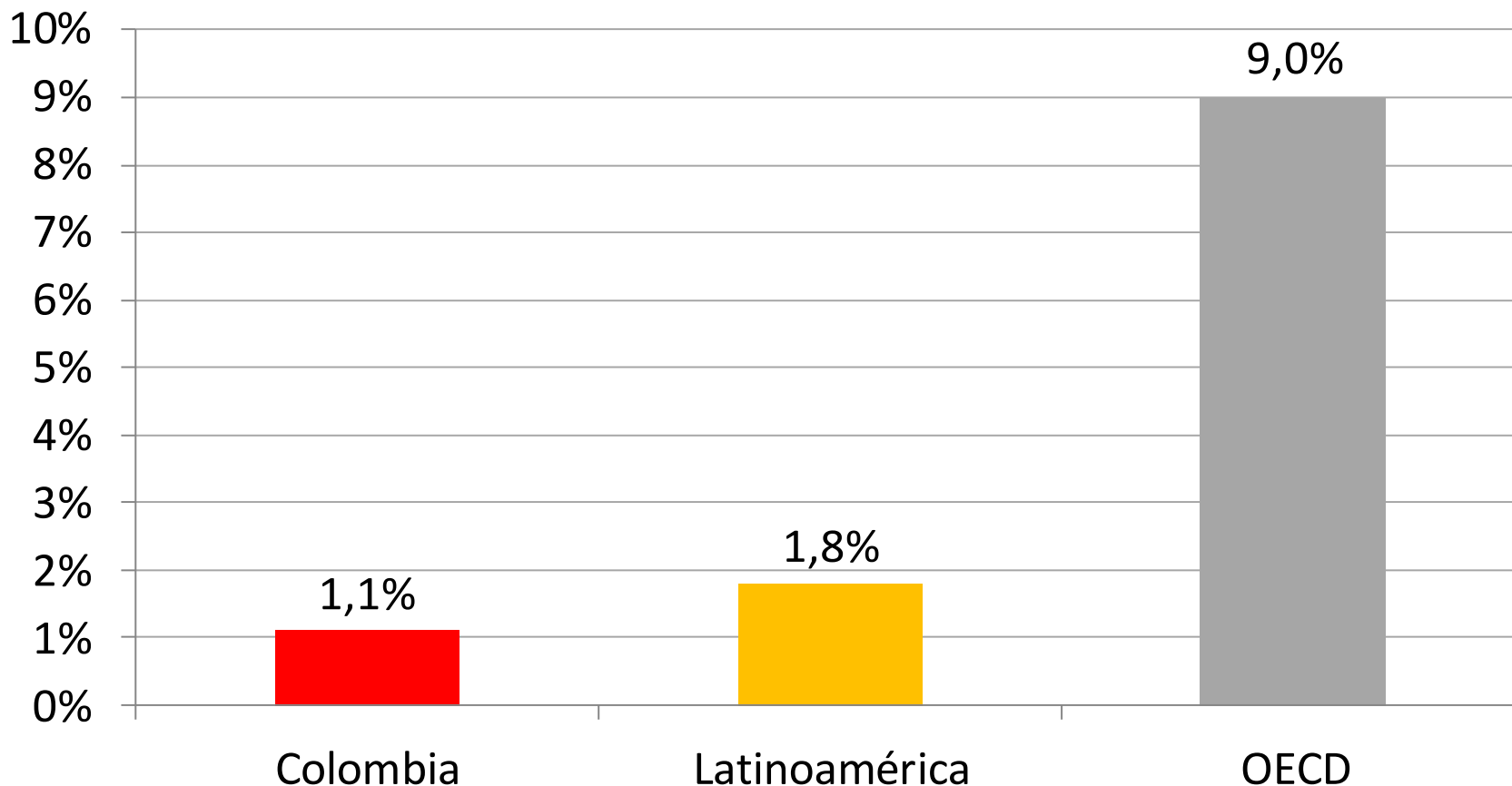
Promedio no ponderado de la OCDE, excluyendo a Chile y a México.



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Recaudo de Impuesto sobre la Renta de personas naturales como porcentaje del PIB



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# ¿Quiénes pagan el Impuesto sobre le Renta?

Población total

23

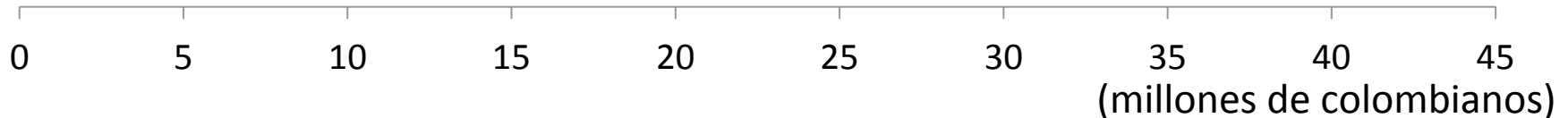
20,7

4,6\*

Población económicamente activa

Población ocupada

Población que paga  
Impuesto sobre la Renta



# ¿Quiénes pagan el Impuesto sobre le Renta?

Población total

45

23

Población económicamente activa

20,7

Población ocupada

4,6\*

0 5 10 15 20 25 30 35 40 45  
(millones de colombianos)

# ¿Quiénes pagan el Impuesto sobre le Renta?

3,5

1,1

Trabajadores independientes que pagan impuesto vía retenciones  
y no pueden declarar renta

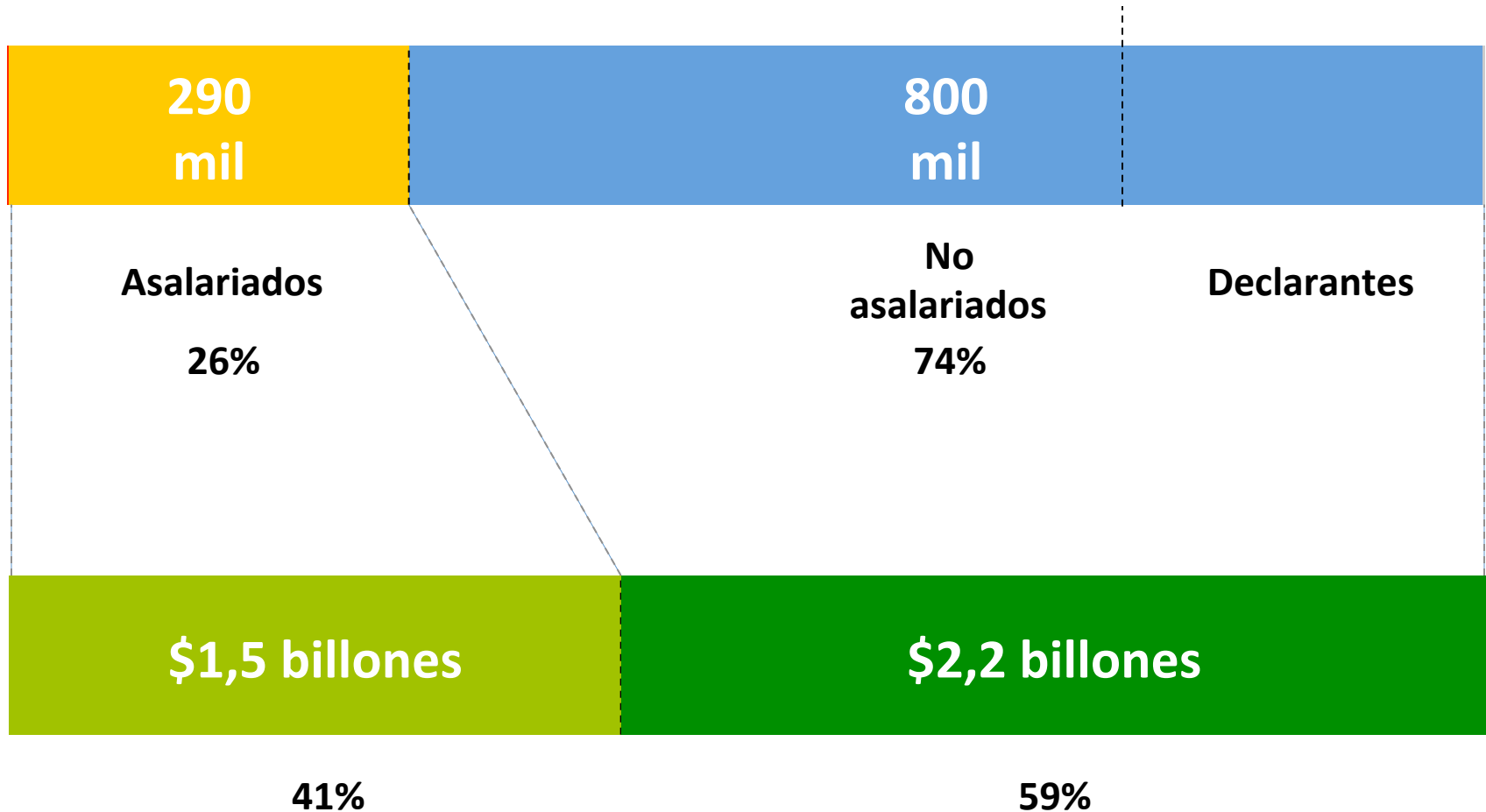
Declarantes

La mayoría gana menos de \$600.000 al mes  
y pagan en promedio un 6,1% de impuesto sobre sus ingresos

**Esto aumenta la desigualdad en ingresos: +1,9 puntos de Gini**

**\$3,7 Billones**

# ¿Quiénes pagan el Impuesto sobre le Renta?



**Los asalariados son una cuarta parte de los que declaran renta pero representan dos quintas partes del recaudo generado por este impuesto**



# E L I S S A

Equidad

**L**impieza

Simplicidad

Seducción

Adaptación a  
estándares internacionales

**Li1** - El estatuto tributario no solo está dividido en 6 libros que contienen más de 881 artículos, sino que además existen 136 disposiciones que lo complementan

**Li2** - El estatuto tributario es una colcha de retazos y por eso tiene problemas de coherencia y consistencia



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# E L I S S A

Equidad Limpieza **Simplicidad** Seducción

Adaptación a  
estándares internacionales

## **Si1** - Existen:

- 29 tipos de sobre-deducciones
- 26 tipos de Ingresos No Constitutivos de Renta
- 29 tipos de rentas exentas
- 4 tipos de descuentos

**Si2** - Hay 7 tarifas de IVA. Es un sistema complejo que promueve la evasión y es imposible de administrar.

**Si3** - El sistema tributario está lleno de procedimientos muy complicados.

**Si4** - Para personas naturales, la declaración de renta es incomprensible.



# E L I S S A

Equidad Limpieza Simplicidad **Sedución**

Adaptación a  
estándares internacionales

- Se1** - A los independientes de menores ingresos se les va a devolver Renta
- Se2** - Ajustaremos el régimen de retenciones para reducir número de devoluciones
- Se3** - Promoveremos la generación de empleo y la inversión: comprar maquinaria será más barato ya que se podrá descontar el IVA en bienes de capital
- Se4** - La DIAN liberará la caja, el capital de trabajo, a PYMEs
- Se5** - Las sanciones serán menores para reducir la tentación de corrupción y se introducirán sanciones educativas
- Se6** - Facilitaremos el cumplimiento voluntario
- Se7** - Le daremos al sector agropecuario una “tasa de despegue”
- Se8** - Vamos a hacer que ser formal pague
- Se9** - Eliminaremos los costosos anticipos



# E L I S S A

Equidad Limpieza Simplicidad Seducción

Adaptación a  
estándares internacionales

- A1** - Crearemos un sistema que hará a Colombia atractiva para que las multinacionales establezcan aquí sus centros de operación e inversión (el HUB de las Américas).
- A2** - Bajaremos las tarifas de renta para generar más empleo, ser más competitivos y fomentar la inversión.
- A3** - Crearemos instrumentos para erradicar la evasión a través de paraísos fiscales.
- A4** - Le daremos dientes al régimen de precios de transferencia
- A5** - Introduciremos normas anti-abuso y definiremos el fraude tributario.



# Resumen declaraciones de renta – Total Personas Jurídicas\*

Concepto de la declaración	2010	2011	Var. % 2011/10
Casos	324.367	309.308	-4,6%
Total Patrimonio Bruto	1.495.330	1.826.360	22,1%
Pasivos	809.593	935.636	15,6%
Total Patrimonio Líquido	703.140	890.412	26,6%
Ingresos Brutos Operacionales	866.101	975.441	12,6%
Ingresos no Constitutivos de Renta	20.307	29.913	47,3%
Total Ingresos Netos	939.757	1.046.937	11,4%
Total Costos	541.980	606.769	12,0%
Deducción Inversiones en Activos	11.581	1.713	-85,2%
Total Deducciones	332.953	337.238	1,3%
Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio	69.279	102.089	47,4%
Perdida Líquida del Ejercicio	12.205	8.475	-30,6%
Renta Exenta	7.513	8.421	12,1%
Renta Líquida Gravable	59.956	89.704	49,6%
Impuesto Sobre la Renta Líquida Gravable	19.593	29.182	48,9%
Descuentos Tributarios	473	724	53,2%
<b>Total Impuesto a Cargo</b>	19.395	28.849	48,7%
Total Retenciones	13.170	15.170	15,2%
<b>Total Saldo a Pagar</b>	11.545	21.297	84,5%
Total Saldo a Favor	5.740	6.050	5,4%

Fuente: Declaraciones de renta. Coordinación de Estudios Económicos. SGAO. DIAN.

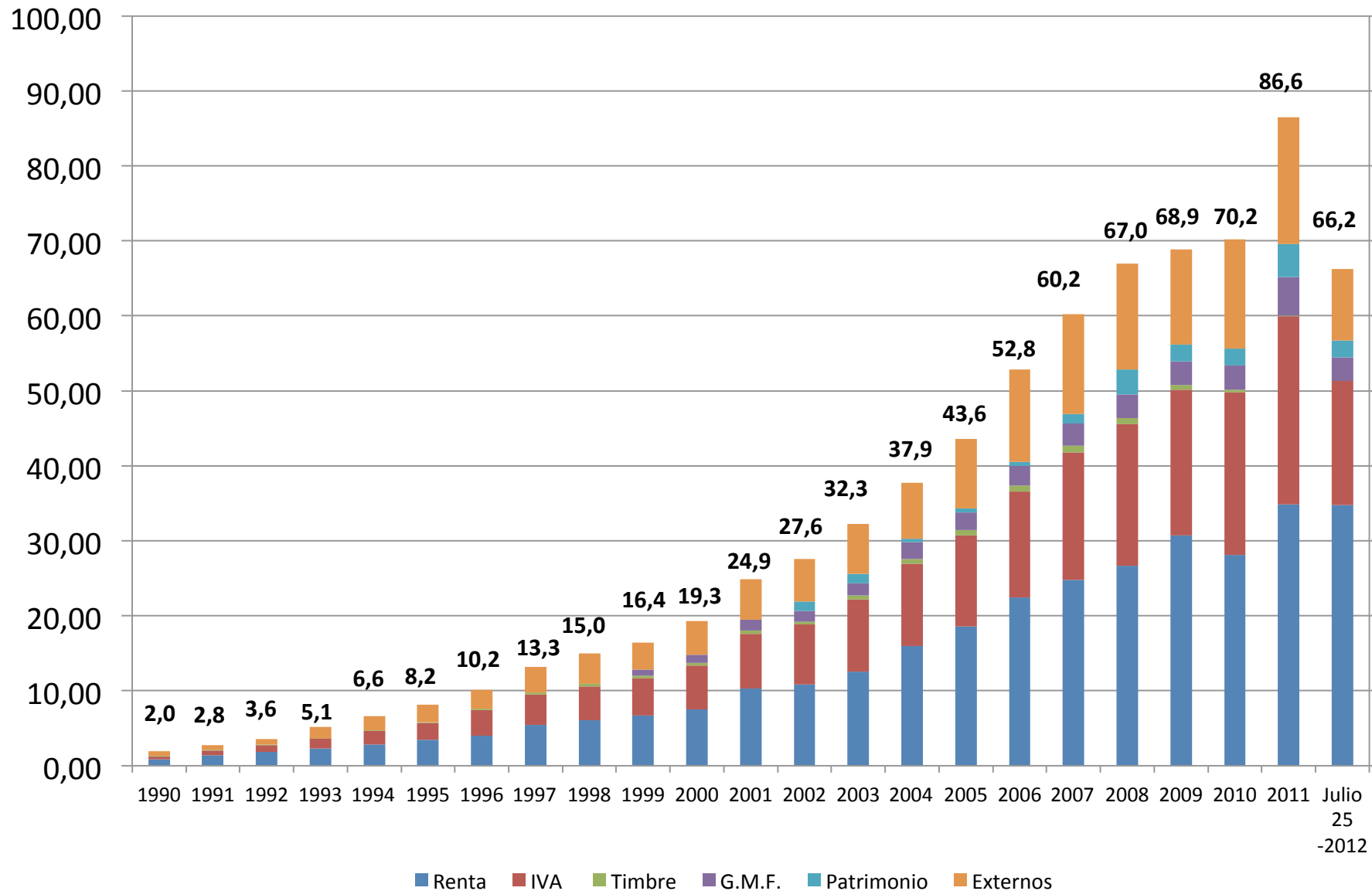
\*Cifras preliminares: incluye grandes

# Resumen declaraciones de renta – Grandes Contribuyentes

Concepto de la declaración	2010	2011	Var. % 2011/10
Casos	8.065	8.010	-0,7%
Total Patrimonio Bruto	1.043.501	1.213.367	16,3%
Pasivos	638.098	743.224	16,5%
Total Patrimonio Liquido	411.768	474.172	15,2%
Ingresos Brutos Operacionales	611.658	714.194	16,8%
Ingresos no Constitutivos de Renta	13.062	21.220	62,4%
Total Ingresos Netos	666.376	772.973	16,0%
Total Costos	377.597	440.180	16,6%
Deducción Inversiones en Activos	9.582	1.662	-82,7%
Total Deducciones	234.077	242.995	3,8%
Renta Líquida Ordinaria del Ejercicio	56.537	86.451	52,9%
Perdida Líquida del Ejercicio	5.730	4.286	-25,2%
Renta Exenta	5.843	6.697	14,6%
Renta Líquida Gravable	49.090	76.201	55,2%
Impuesto Sobre la Renta Líquida Gravable	16.041	24.904	55,3%
Descuentos Tributarios	454	671	47,9%
<b>Total Impuesto a Cargo</b>	<b>15.692</b>	<b>24.386</b>	<b>55,4%</b>
Total Retenciones	9.124	11.025	20,8%
<b>Total Saldo a Pagar</b>	<b>10.407</b>	<b>19.855</b>	<b>90,8%</b>
Total Saldo a Favor	3.755	4.348	15,8%

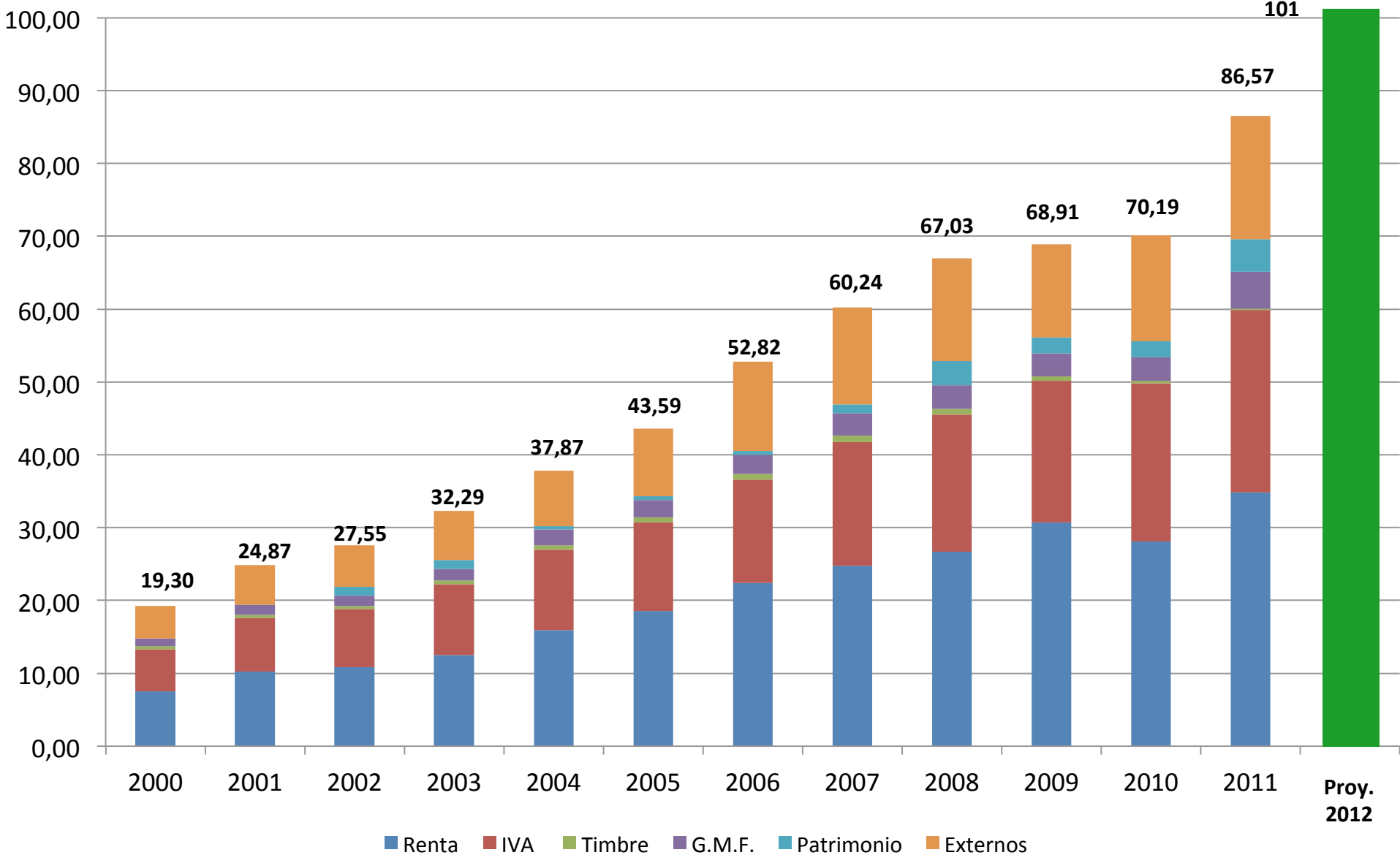
# Recaudo bruto por tipo de impuesto

Impuestos administrados por la DIAN (1990-Julio 2012)



# Recaudo bruto por tipo de impuesto

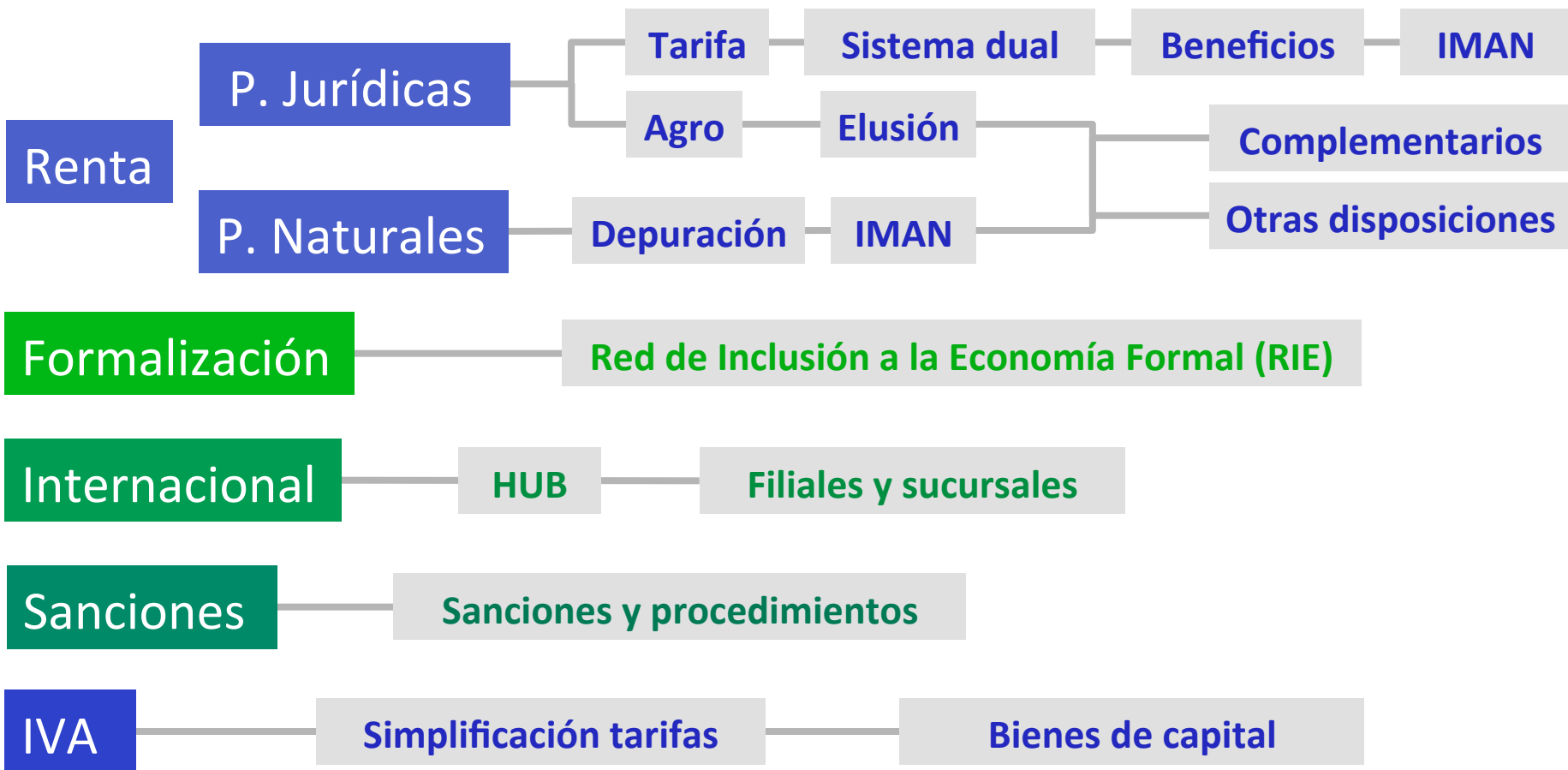
Impuestos administrados por la DIAN (2000- Proy. 2012) Billones \$





# Reforma tributaria 2012

## Índice



# Impuesto sobre la Renta Personas Jurídicas

Depuración completa  
+  
Renta Presuntiva *se  
sustituye* por el IMAN

Depuración limitada  
+  
Tarifa inferior  
diferencial para  
servicios y  
manufactura

**Declaración de Renta  
estándar**

**IMAN\***

\* Alternativo sólo para empresas no  
grandes contribuyentes



# Impuesto sobre la renta

Tarifas y competitividad



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

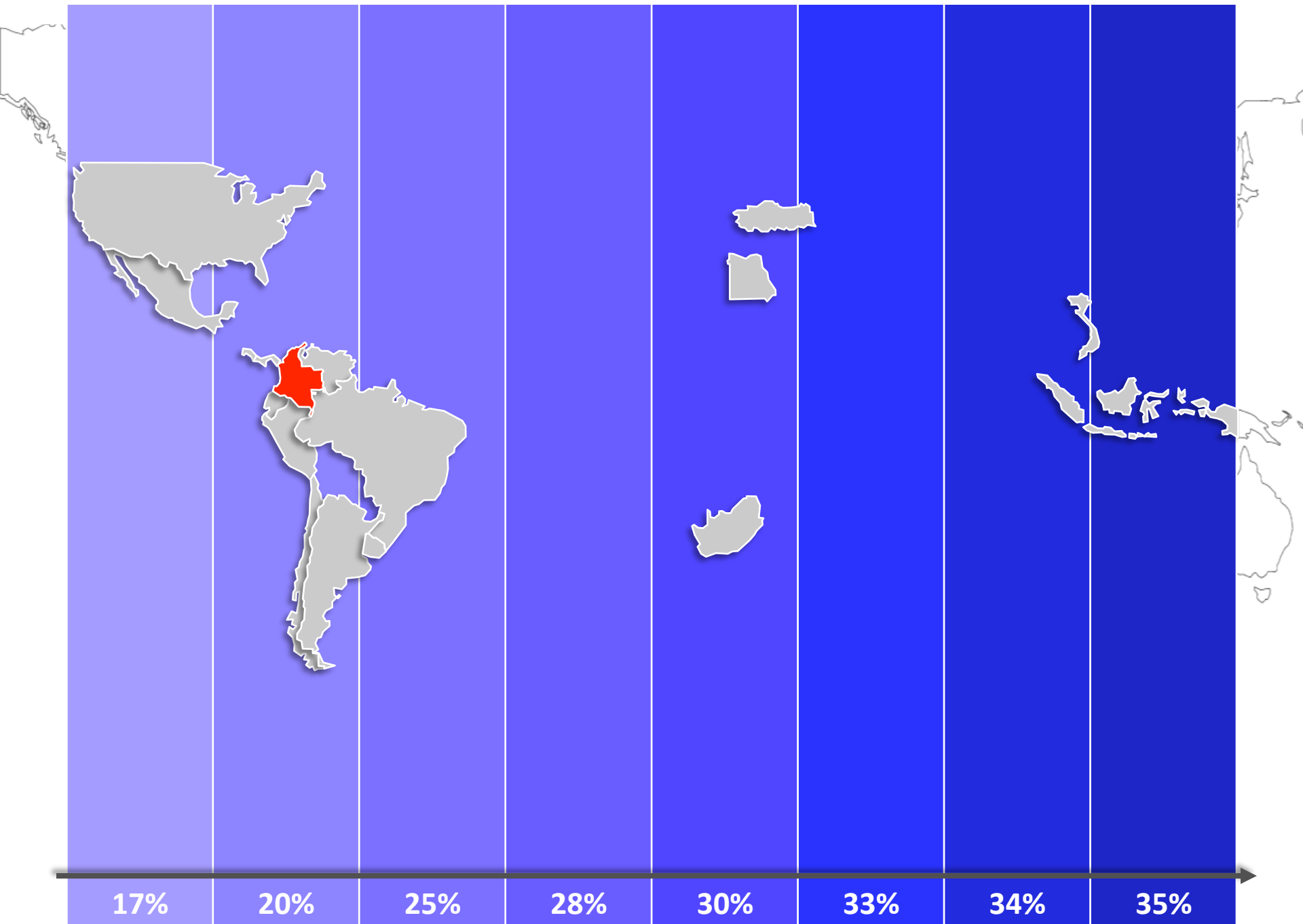


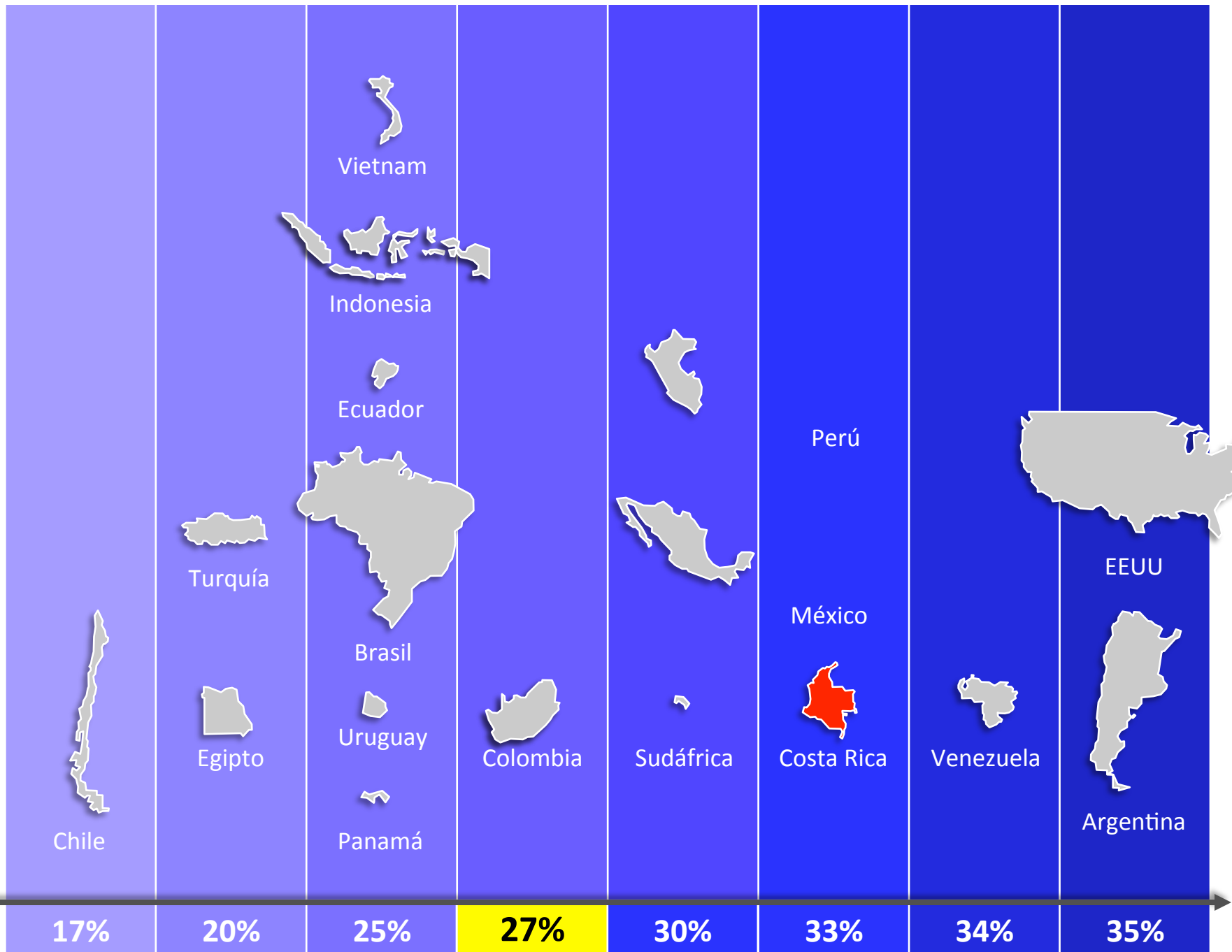


**Región**



**CIVETS**





# Impuesto sobre la renta Personas Jurídicas

Sistema Dual: Tributación de dividendos



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



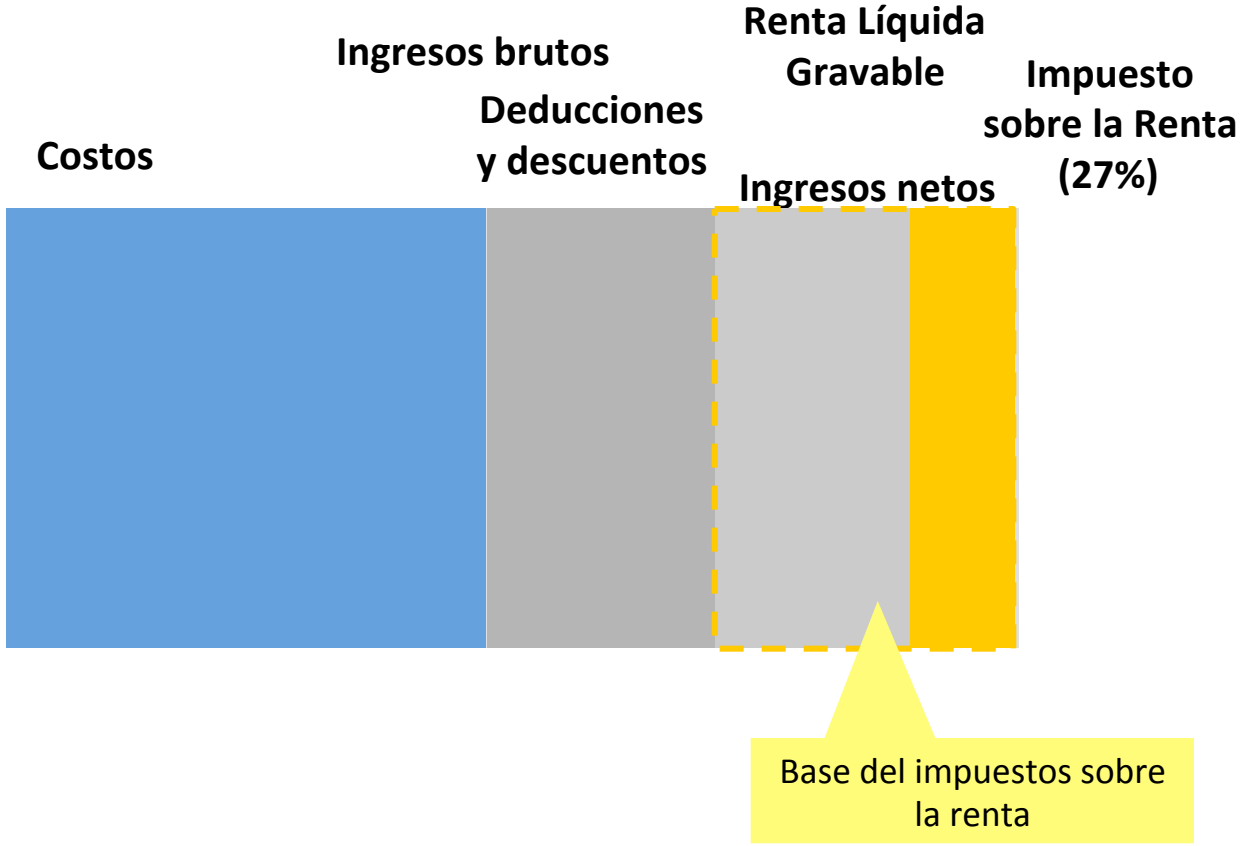
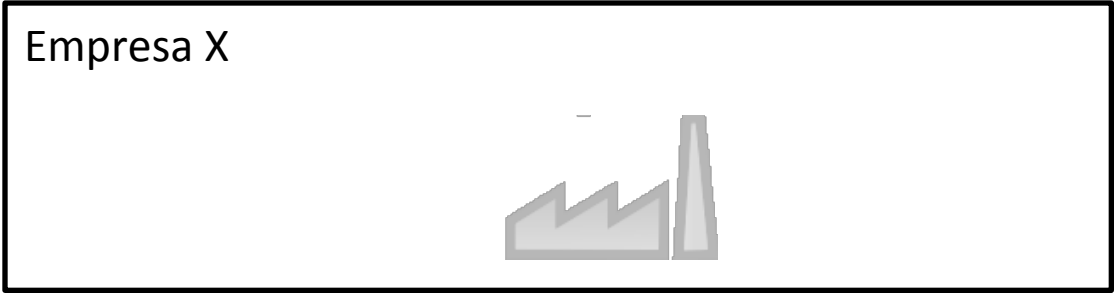
Empresa X



**Ingresos brutos**

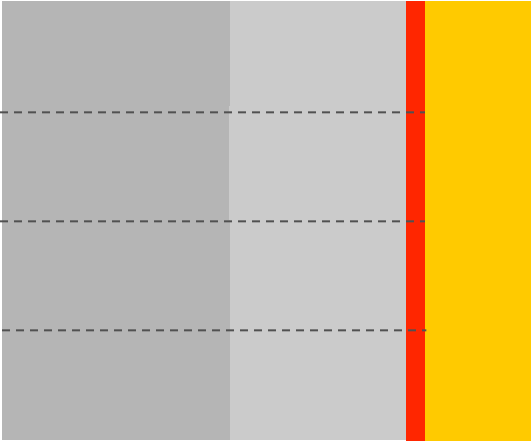






**Dividendos**

**Deducciones y descuentos**      **Retención en la fuente (4%)**      **Impuesto sobre la Renta (27%)**



Socio A

Socio B

Socio C

Socio D

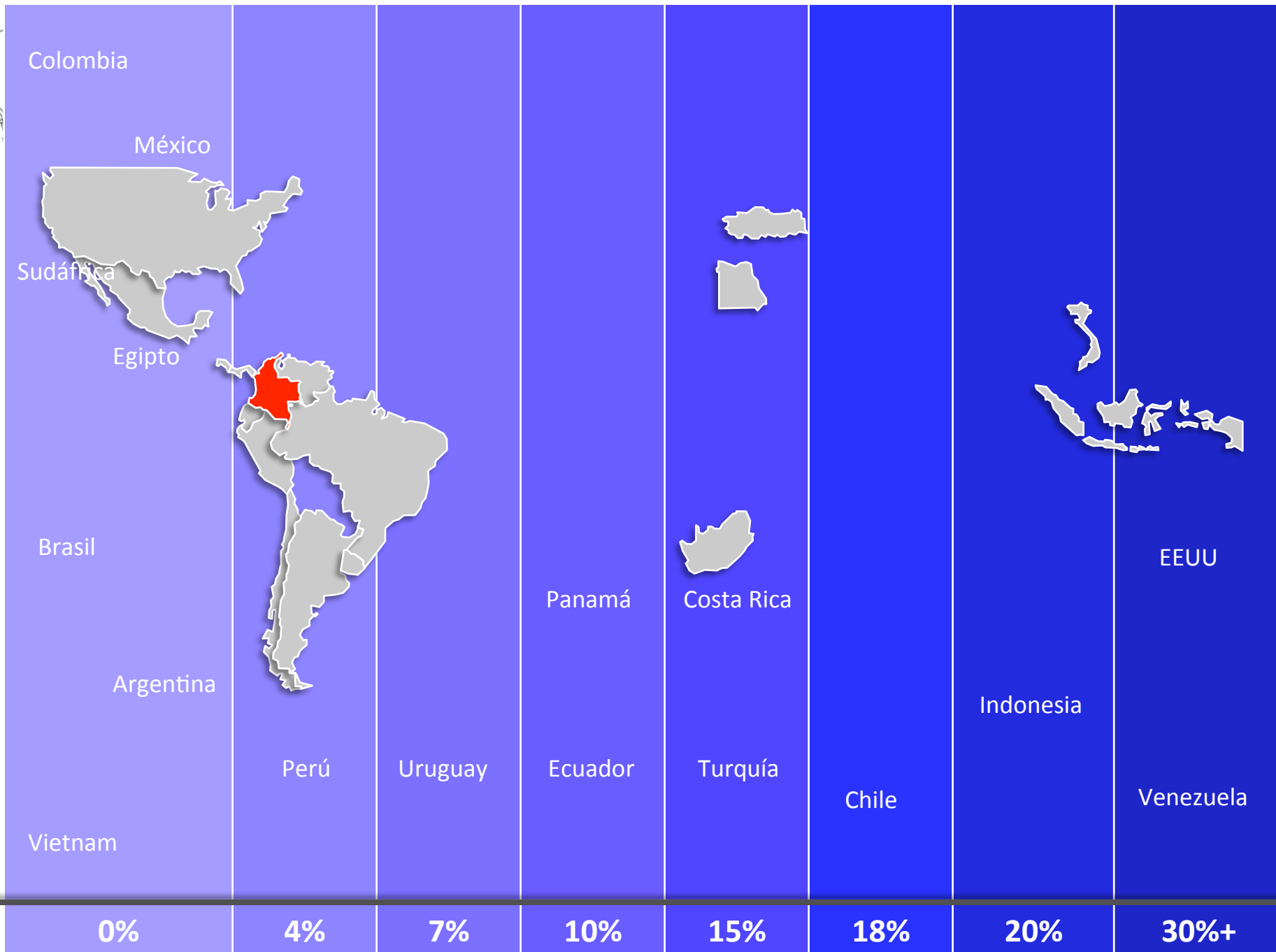




**Región**



**CIVETS**



# Impuesto sobre la renta Personas Jurídicas

Impuesto Mínimo Alternativo Nacional



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Depuraciones de base para IMAN

Costos

Intereses financieros

Devoluciones y rebajas

Ingresos no constitutivos de renta

Nómina (condicionado a certificado PILA)

Otros impuestos

Bienes de capital



# Impuesto sobre la renta Personas Jurídicas

Sector Agro



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Impuesto a la Renta Sector Agropecuario

Tarifa transversal de renta reducida para actividades primarias (cultivos y cría de animales) por 10 años, excluyente de otros beneficios en renta.





# Impuesto sobre la Renta Personas Naturales

Depuración  
completa  
+  
tabla con tarifas  
marginales

**Declaración de Renta  
estándar**

Depuración  
limitada  
+  
tabla impuesto a  
pagar

**IMAN**



# Impuesto sobre la renta Personas Naturales

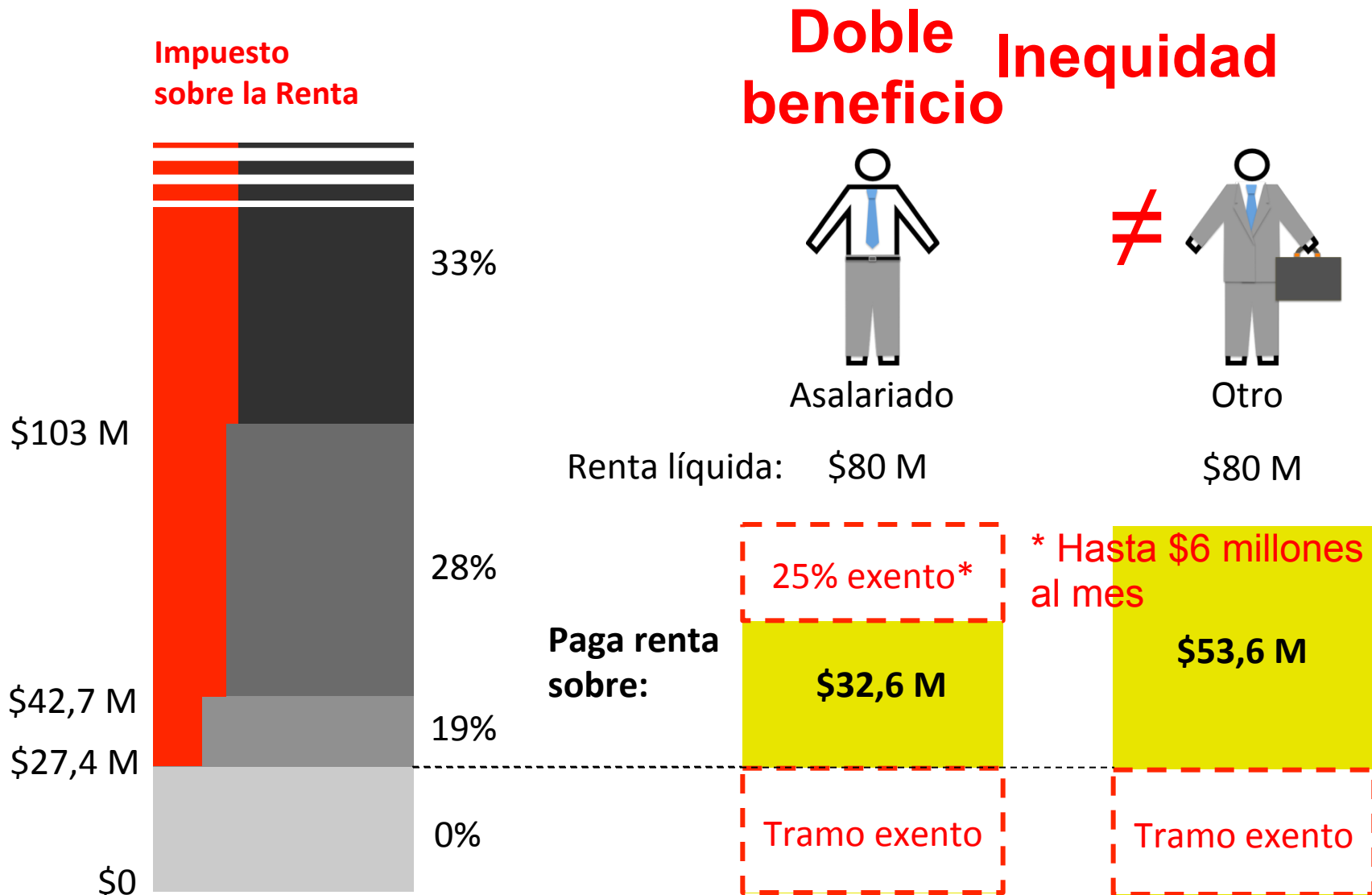
Exenciones e inequidad



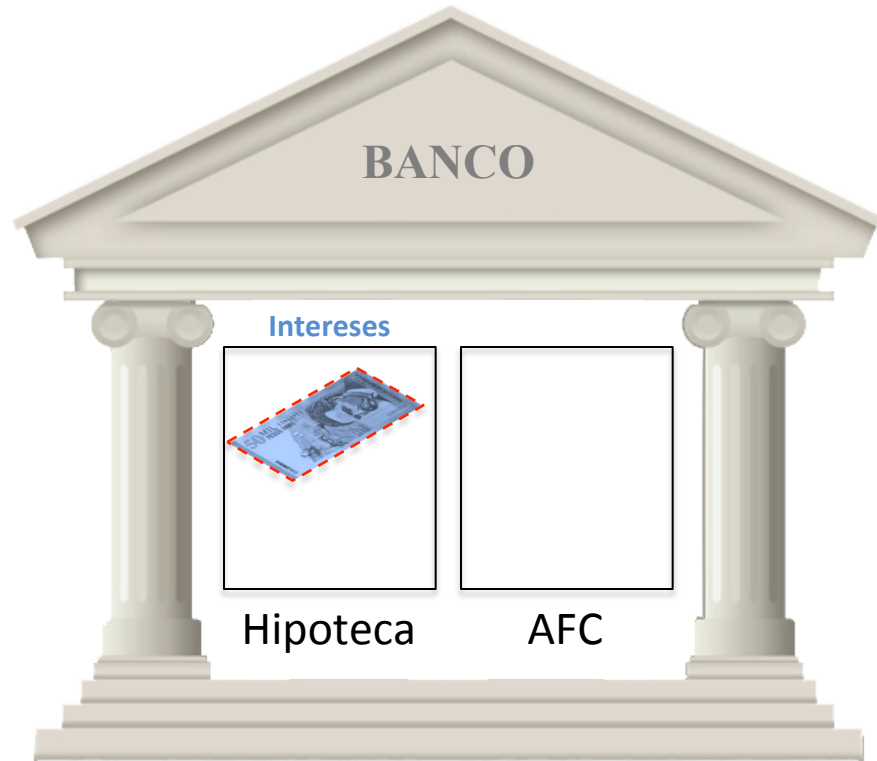
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



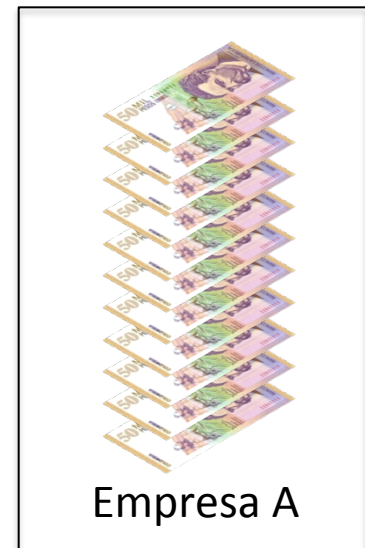
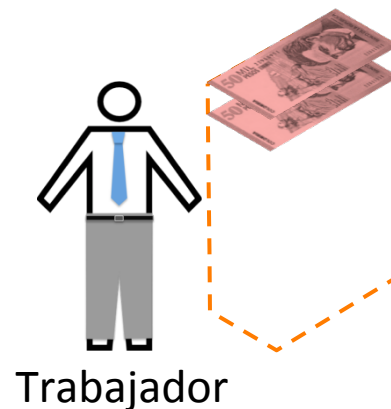
# Doble beneficio: tramo exento + 25% exento



# Doble beneficio: AFC e intereses hipotecarios



Base gravable del Impuesto sobre la Renta



# Impuesto de Renta – Personas Naturales

## Beneficios que se eliminan

**INCR\***

Los pagos a pensiones voluntarias.

Los pagos a terceros (desalarización)

**Deducciones**

Deducción por medicina prepagada.

**Renta Exenta**

25% de los pagos laborales



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



\*Ingresos No Constitutivos de Renta

# Impuesto de Renta – Personas Naturales

## Beneficios que se modifican

INCR\*

Primeros \$200 millones ahorrados en cuenta AFC, limitado a la adquisición de vivienda por una sola vez.

Deducciones

Pago de intereses sobre un crédito de vivienda hasta de \$200 millones, siempre que no se haya utilizado el beneficio por AFC.

Permitir deducción complementaria por educación hasta 2 hijos con tope en 500 UVT por hijo.



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Impuesto de Renta – Personas Naturales

## Beneficios que se mantienen

INCR\*

Gananciales  
(ej. divorcios)

Indemnizaciones  
(ej. seguro de daño)

Descapitalizaciones

Deducciones

POS

Pensiones Obligatorias



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



\*Ingresos No Constitutivos de Renta

# Impuesto sobre la renta Personas Naturales

Impuesto Mínimo Alternativo Nacional



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



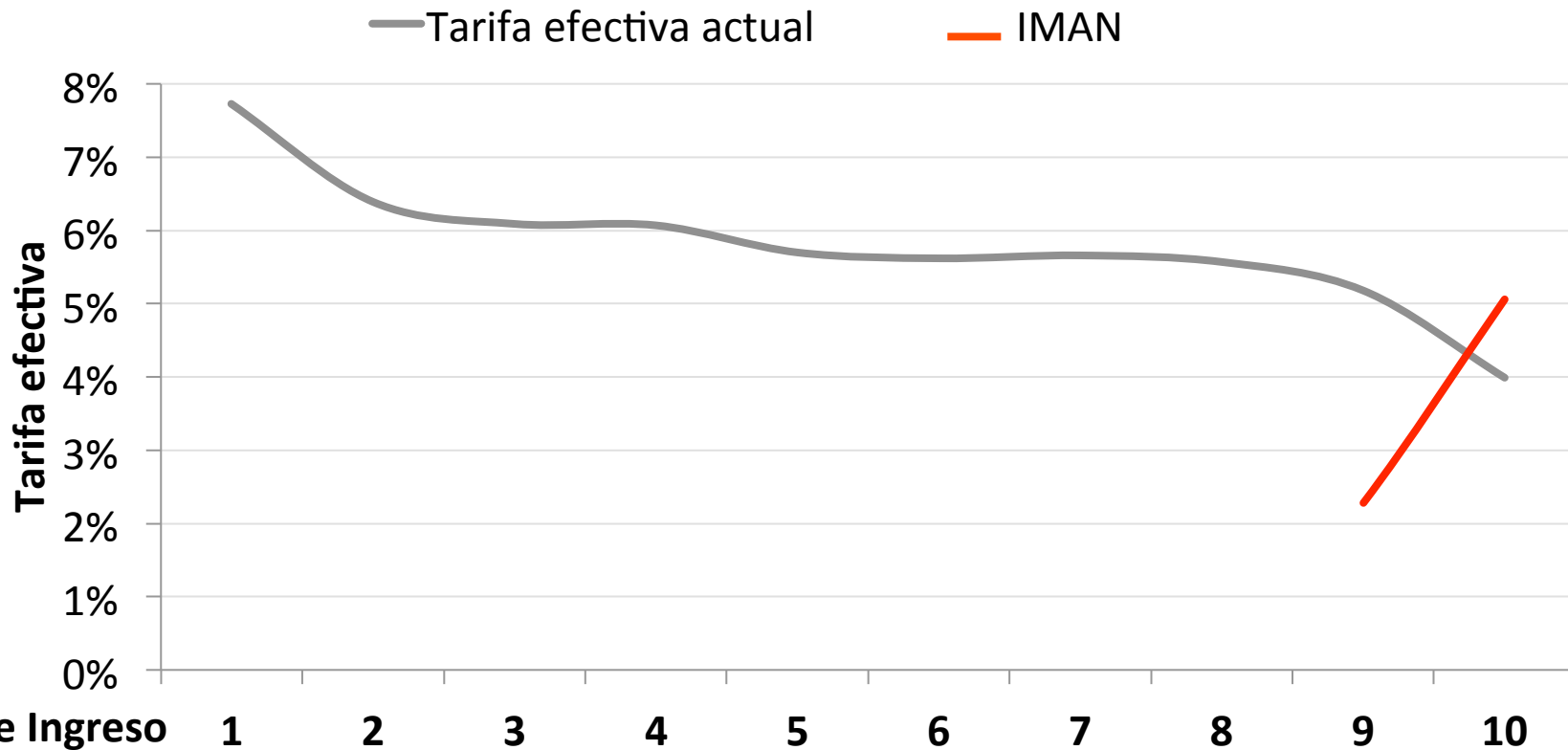


# Depuraciones de base para IMAN

	Asalariados	Contratistas	Pensionados (> \$13M)	Independientes con actividad comercial	Rentistas de capital
Aportes a seguridad social (POS y pensiones obligatorias)					
Calamidades					
Costos					
Intereses financieros					
Devoluciones y rebajas					
Ingresos no constitutivos de renta					
Nómina (condicionado a certificado PILA)					
Otros impuestos					
Bienes de capital					



# Tarifas efectivas promedio por decil de ingreso



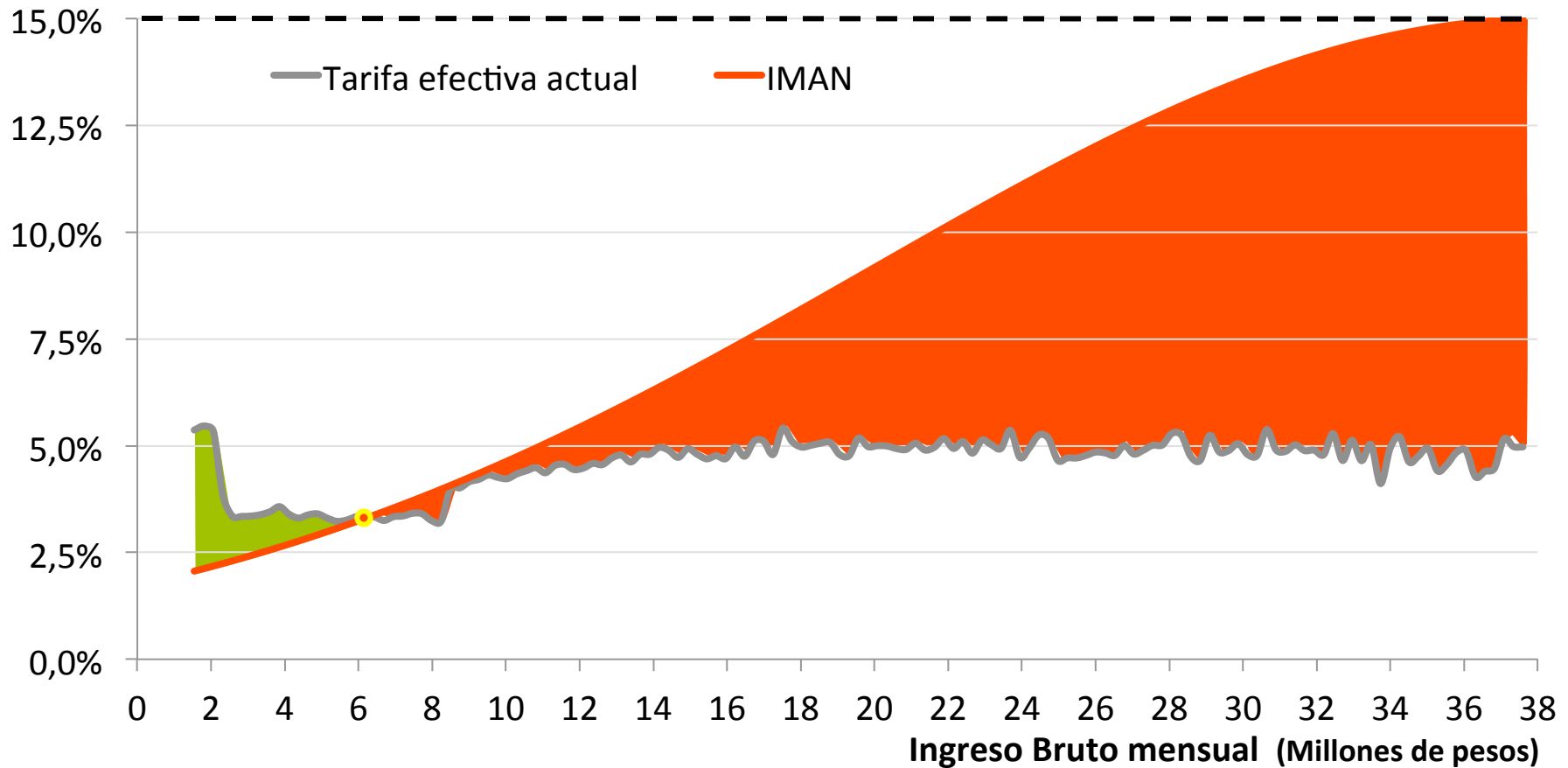
Gana en promedio: (en \$ miles al mes)	66	180	290	407	531	624	740	916	1.307	3.607
---	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------	-------



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Tarifas efectivas

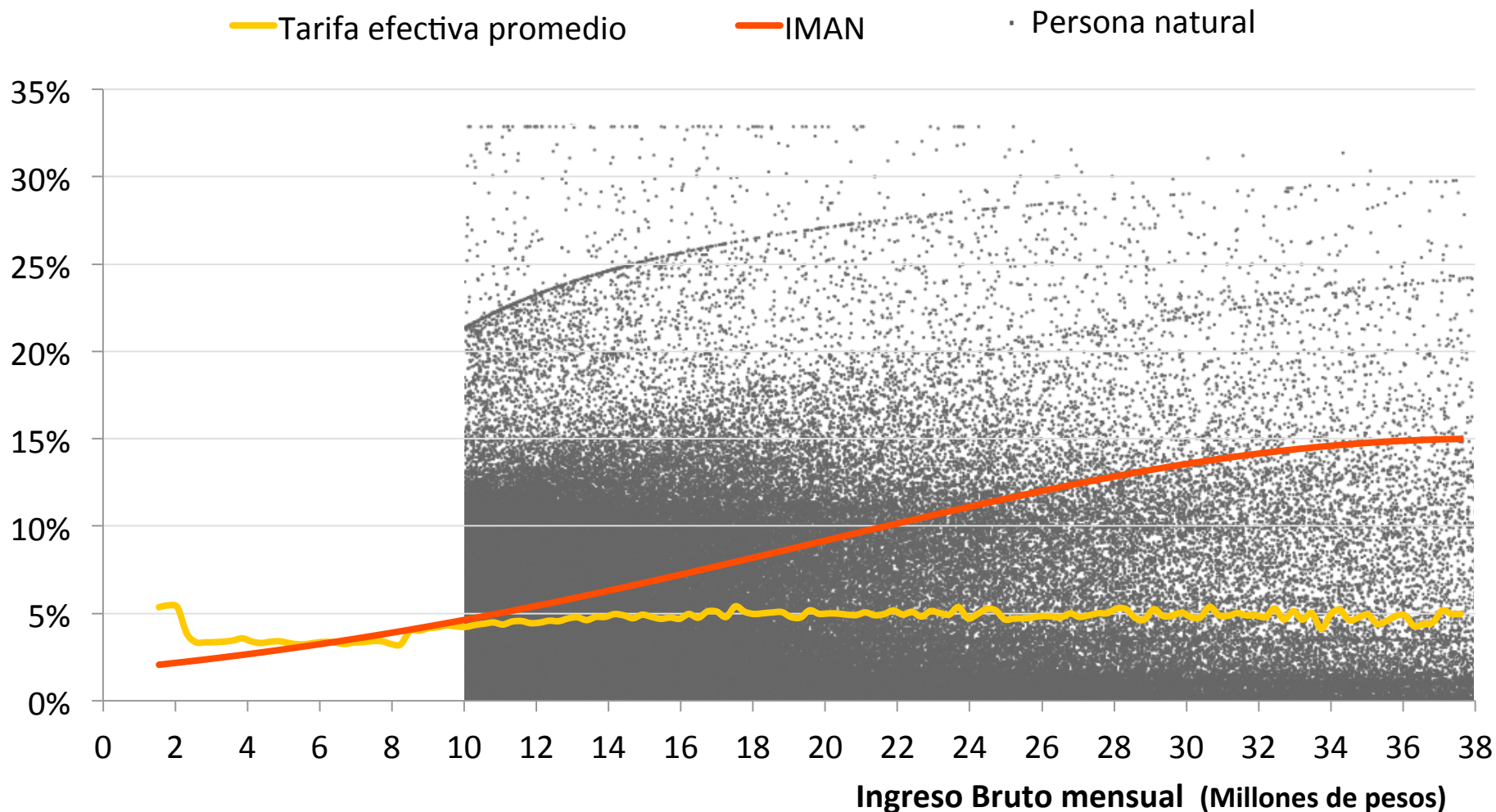


Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



Millones de  
contribuyentes

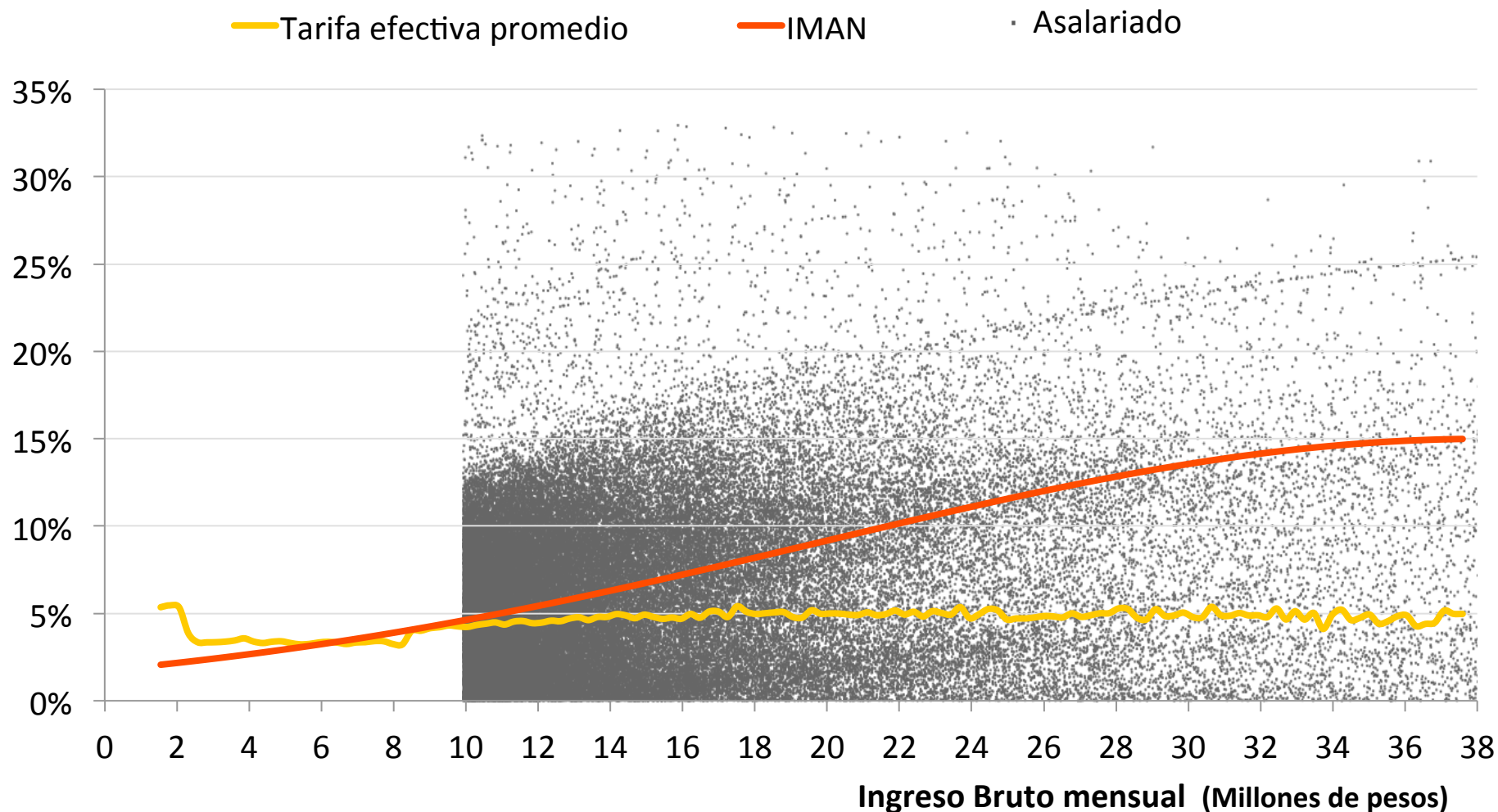
# Tarifas efectivas – Personas naturales



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

Los puntos representan las 218.000 personas que ganan entre 10 y 38 millones al mes.

# Tarifas efectivas – Asalariados

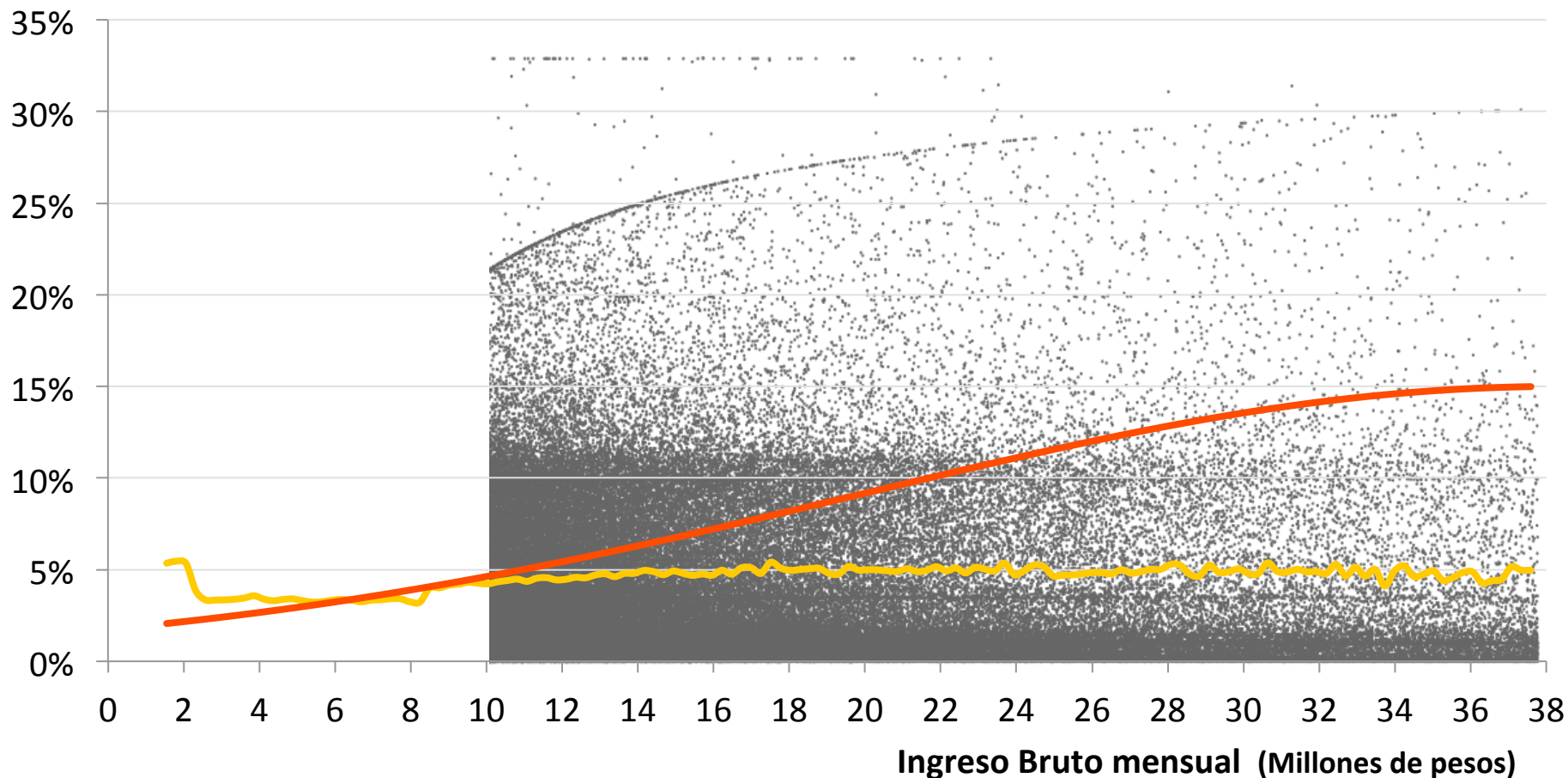


Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

Los puntos representan las 84.000 asalariados que ganan entre 10 y 38 millones al mes.

# Tarifas efectivas – No asalariados

— Tarifa efectiva promedio      — IMAN      · No asalariado

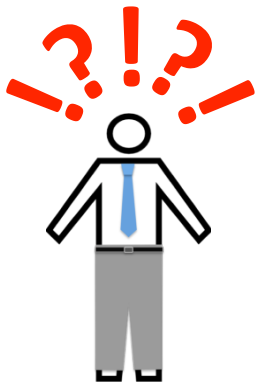


Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

Los puntos representan las 134.000 no asalariados que ganan entre 10 y 38 millones al mes.

# Declaración y pago

Artículos			Casillas en formulario		
Comunicaciones	01		Comunicaciones	01	
Finca Ajuda	02		Finca Ajuda	02	
Resto presentia	03		Resto presentia	03	
Comunicaciones	04		Comunicaciones	04	
Finca Ajuda	05		Finca Ajuda	05	
Resto presentia	06		Resto presentia	06	
Comunicaciones	07		Comunicaciones	07	
Finca Ajuda	08		Finca Ajuda	08	
Resto presentia	09		Resto presentia	09	
Comunicaciones	10		Comunicaciones	10	
Finca Ajuda	11		Finca Ajuda	11	
Resto presentia	12		Resto presentia	12	
Comunicaciones	13		Comunicaciones	13	
Finca Ajuda	14		Finca Ajuda	14	
Resto presentia	15		Resto presentia	15	
Comunicaciones	16		Comunicaciones	16	
Finca Ajuda	17		Finca Ajuda	17	
Resto presentia	18		Resto presentia	18	
Comunicaciones	19		Comunicaciones	19	
Finca Ajuda	20		Finca Ajuda	20	
Resto presentia	21		Resto presentia	21	
Comunicaciones	22		Comunicaciones	22	
Finca Ajuda	23		Finca Ajuda	23	
Resto presentia	24		Resto presentia	24	
Comunicaciones	25		Comunicaciones	25	
Finca Ajuda	26		Finca Ajuda	26	
Resto presentia	27		Resto presentia	27	
Comunicaciones	28		Comunicaciones	28	
Finca Ajuda	29		Finca Ajuda	29	
Resto presentia	30		Resto presentia	30	
Comunicaciones	31		Comunicaciones	31	
Finca Ajuda	32		Finca Ajuda	32	
Resto presentia	33		Resto presentia	33	
Comunicaciones	34		Comunicaciones	34	
Finca Ajuda	35		Finca Ajuda	35	
Resto presentia	36		Resto presentia	36	
Comunicaciones	37		Comunicaciones	37	
Finca Ajuda	38		Finca Ajuda	38	
Resto presentia	39		Resto presentia	39	
Comunicaciones	40		Comunicaciones	40	
Finca Ajuda	41		Finca Ajuda	41	
Resto presentia	42		Resto presentia	42	
Comunicaciones	43		Comunicaciones	43	
Finca Ajuda	44		Finca Ajuda	44	
Resto presentia	45		Resto presentia	45	
Comunicaciones	46		Comunicaciones	46	
Finca Ajuda	47		Finca Ajuda	47	
Resto presentia	48		Resto presentia	48	
Comunicaciones	49		Comunicaciones	49	
Finca Ajuda	50		Finca Ajuda	50	
Resto presentia	51		Resto presentia	51	
Comunicaciones	52		Comunicaciones	52	
Finca Ajuda	53		Finca Ajuda	53	
Resto presentia	54		Resto presentia	54	
Comunicaciones	55		Comunicaciones	55	
Finca Ajuda	56		Finca Ajuda	56	
Resto presentia	57		Resto presentia	57	
Comunicaciones	58		Comunicaciones	58	
Finca Ajuda	59		Finca Ajuda	59	
Resto presentia	60		Resto presentia	60	
Comunicaciones	61		Comunicaciones	61	
Finca Ajuda	62		Finca Ajuda	62	
Resto presentia	63		Resto presentia	63	
Comunicaciones	64		Comunicaciones	64	
Finca Ajuda	65		Finca Ajuda	65	
Resto presentia	66		Resto presentia	66	
Comunicaciones	67		Comunicaciones	67	
Finca Ajuda	68		Finca Ajuda	68	
Resto presentia	69		Resto presentia	69	
Comunicaciones	70		Comunicaciones	70	
Finca Ajuda	71		Finca Ajuda	71	
Resto presentia	72		Resto presentia	72	
Comunicaciones	73		Comunicaciones	73	
Finca Ajuda	74		Finca Ajuda	74	
Resto presentia	75		Resto presentia	75	
Comunicaciones	76		Comunicaciones	76	
Finca Ajuda	77		Finca Ajuda	77	
Resto presentia	78		Resto presentia	78	
Comunicaciones	79		Comunicaciones	79	
Finca Ajuda	80		Finca Ajuda	80	
Resto presentia	81		Resto presentia	81	
Comunicaciones	82		Comunicaciones	82	
Finca Ajuda	83		Finca Ajuda	83	
Resto presentia	84		Resto presentia	84	

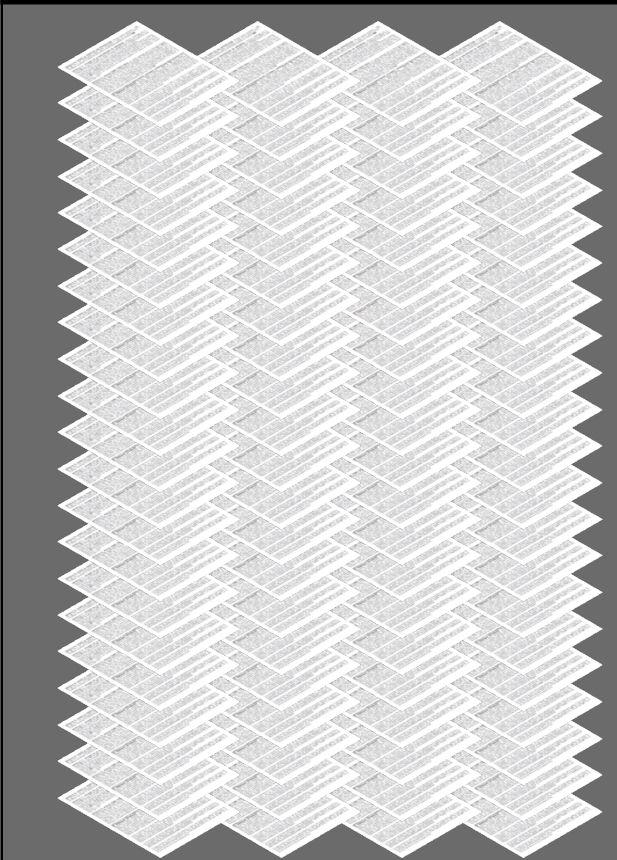



Asalariados

84

51

# Declaración y pago

Artículos	Casillas en formulario
	



Asalariados

20

15\*

\* Número estimado, el formulario no ha sido aún diseñado

Propuesta



# Impuesto sobre la Renta

Impuestos complementarios



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Impuestos complementarios de Renta

**Herencias y  
sucesiones:**  
tarifa entre 10% y 15%

**Ganancia Ocasional:**  
tarifa reducida

**Ganancia Ocasional:**  
loterías



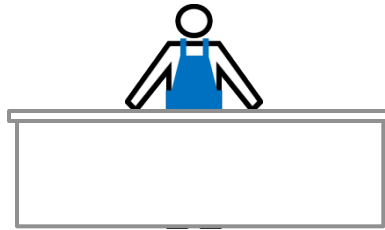
# Red de Inclusión a la economía Formal - RIE






Estrategia para que tiendas y panaderías de barrio y pequeños restaurantes crezcan dentro de la formalidad



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

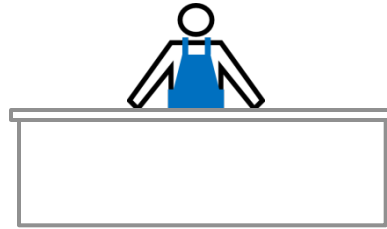
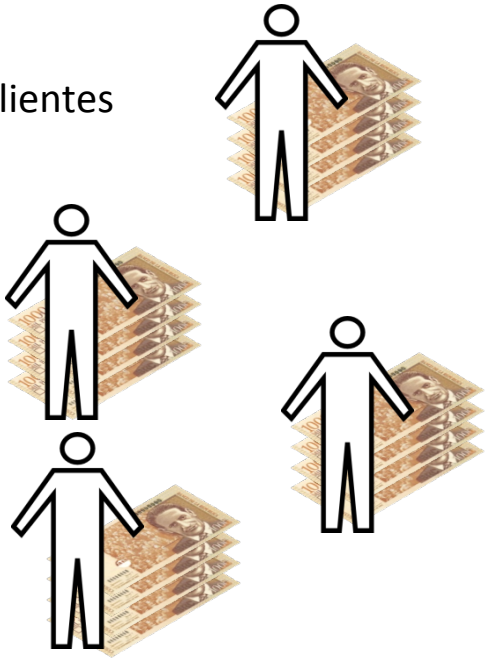









	A
	B
	C
	D
	E

Proveedores

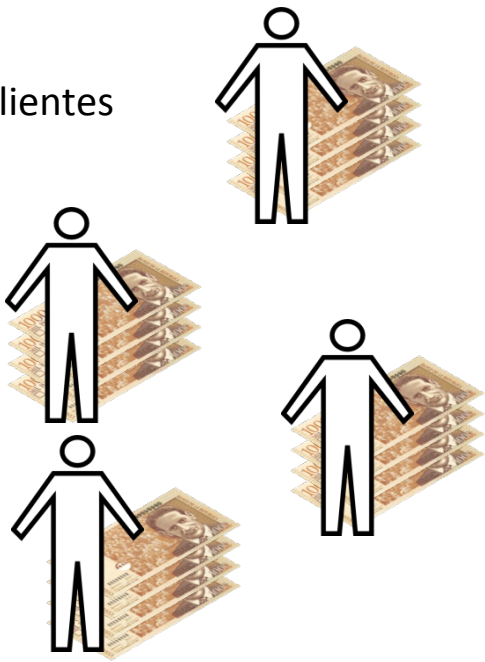
Cientes



	A
	B
	C
	D
	E

Proveedores

Cientes

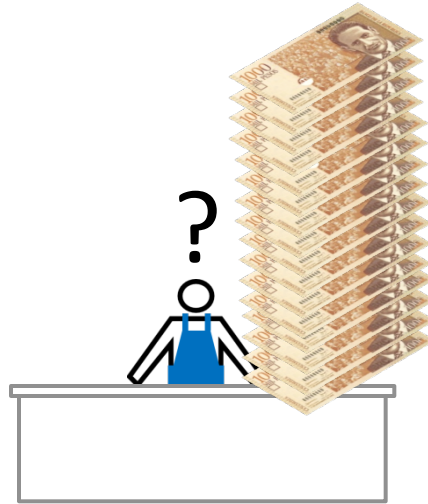


	A
	B
	C
	D
	E

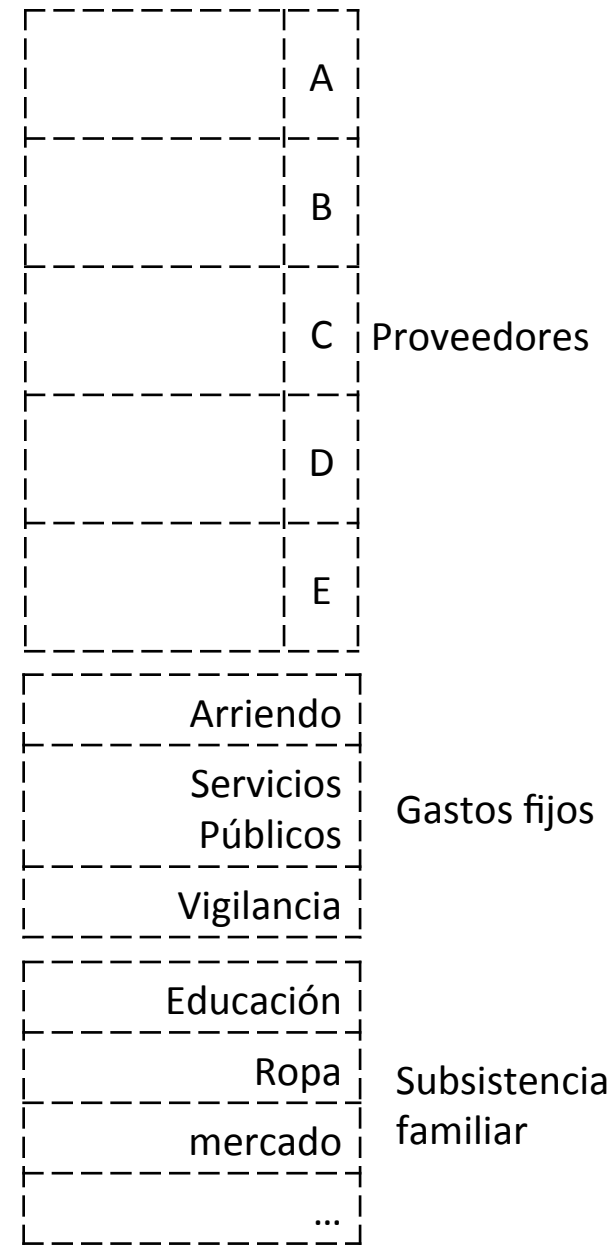
Proveedores

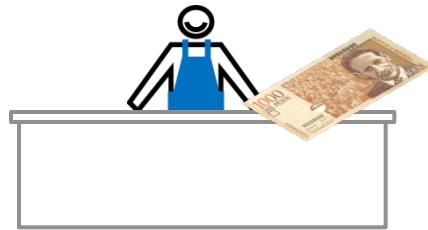
### Costos que genera el IVA:

- Llevar contabilidad
- Expedir Factura
- Presentar declaración de IVA
- Asumir el IVA en compras que realice al RS



## Informalidad





## Formalidad

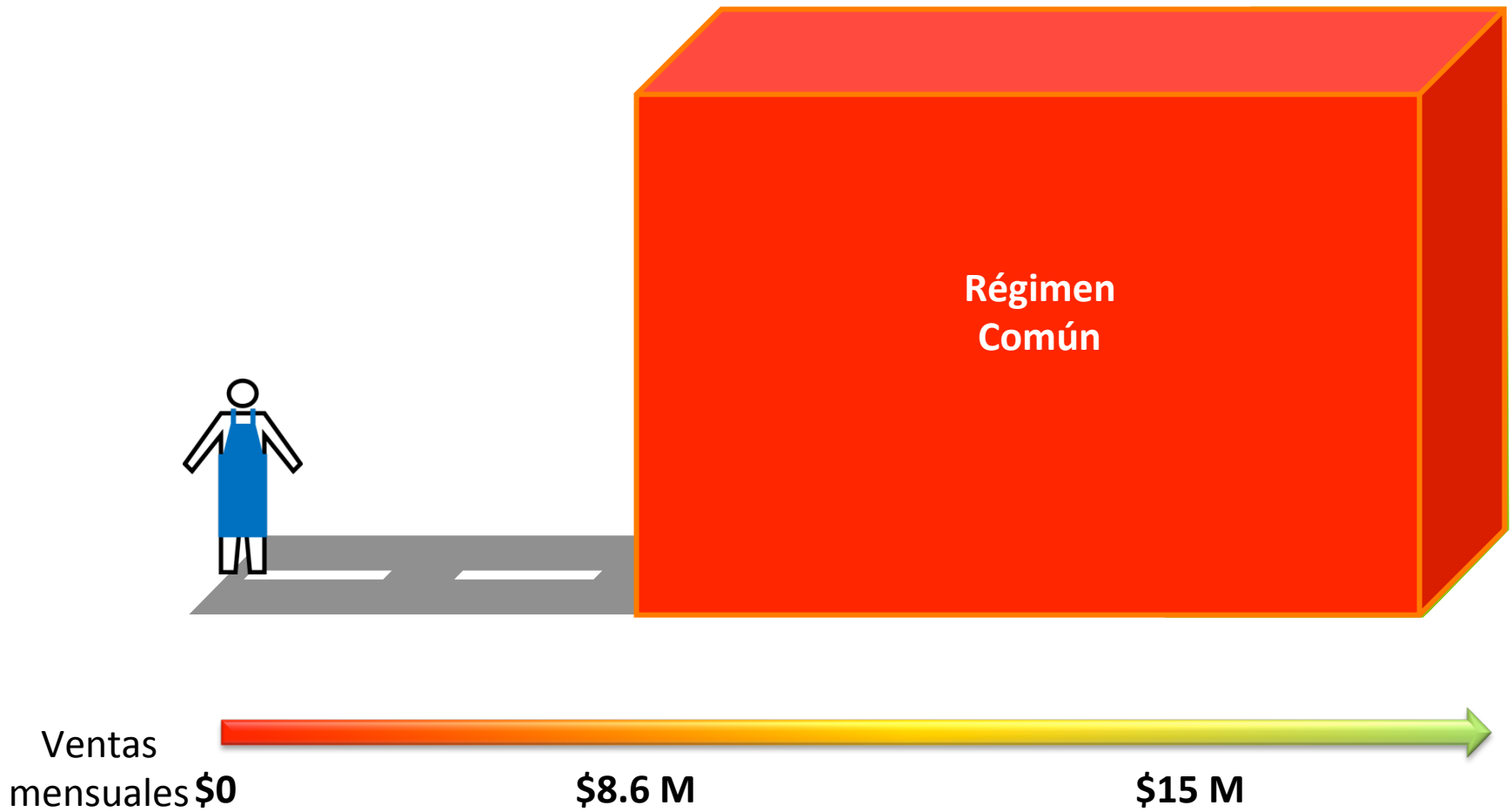
**Red de Inclusión a la  
Economía Formal**

Obligaciones formales



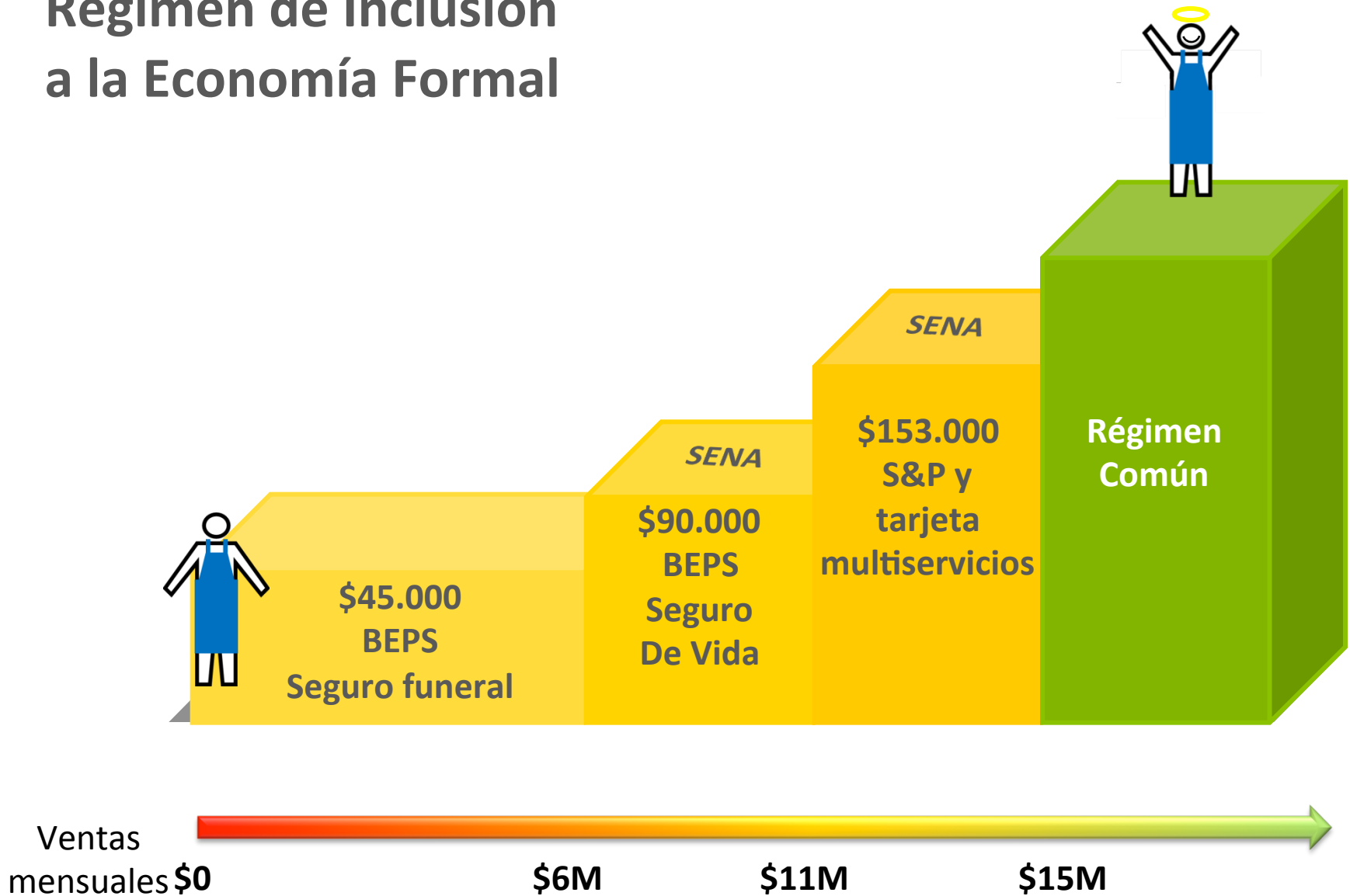


# Umbral para régimen común del IVA



# Etapas y umbrales para pequeños comerciantes

## Régimen de Inclusión a la Economía Formal



# Tributación internacional

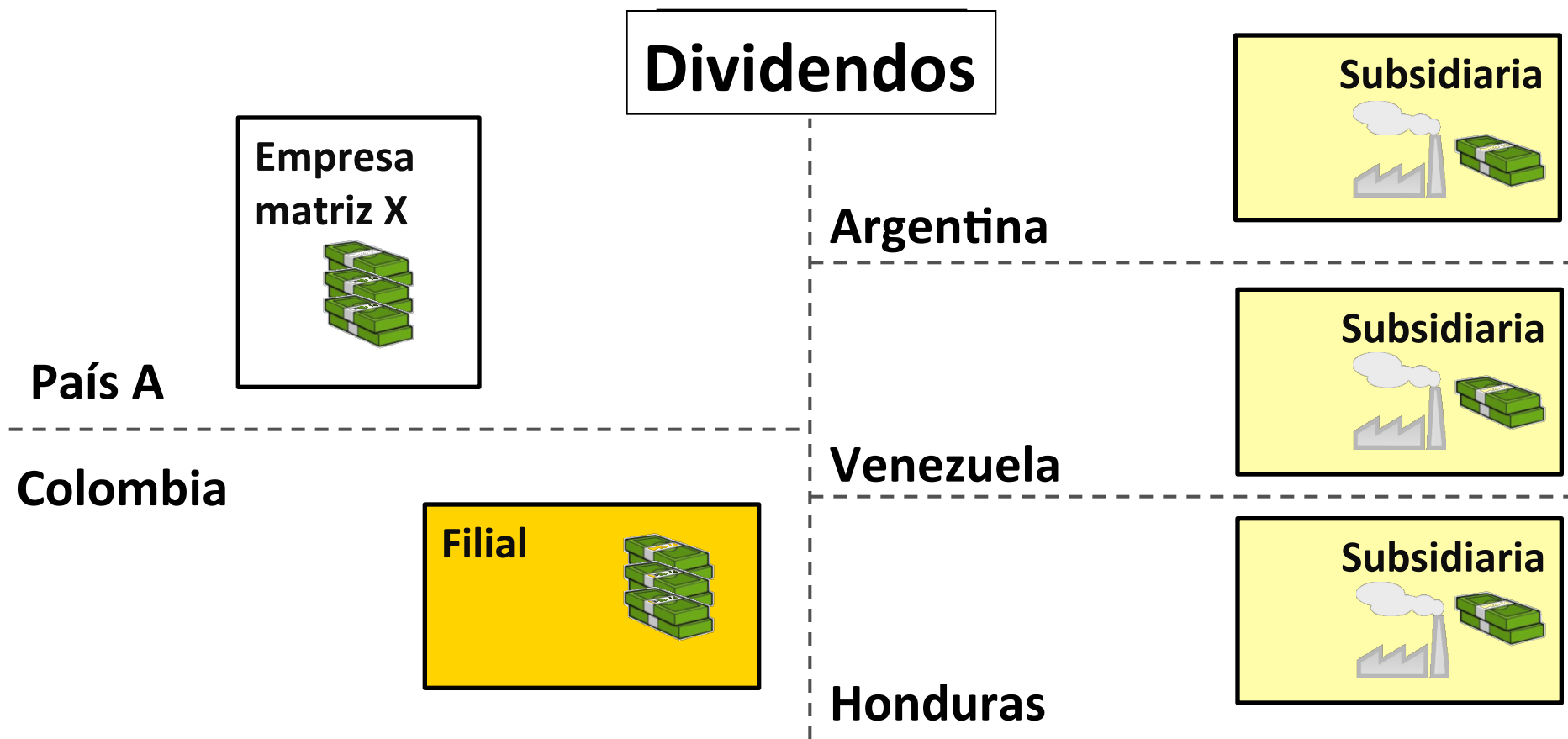
Colombia HUB regional de inversiones, logística y servicios especializados



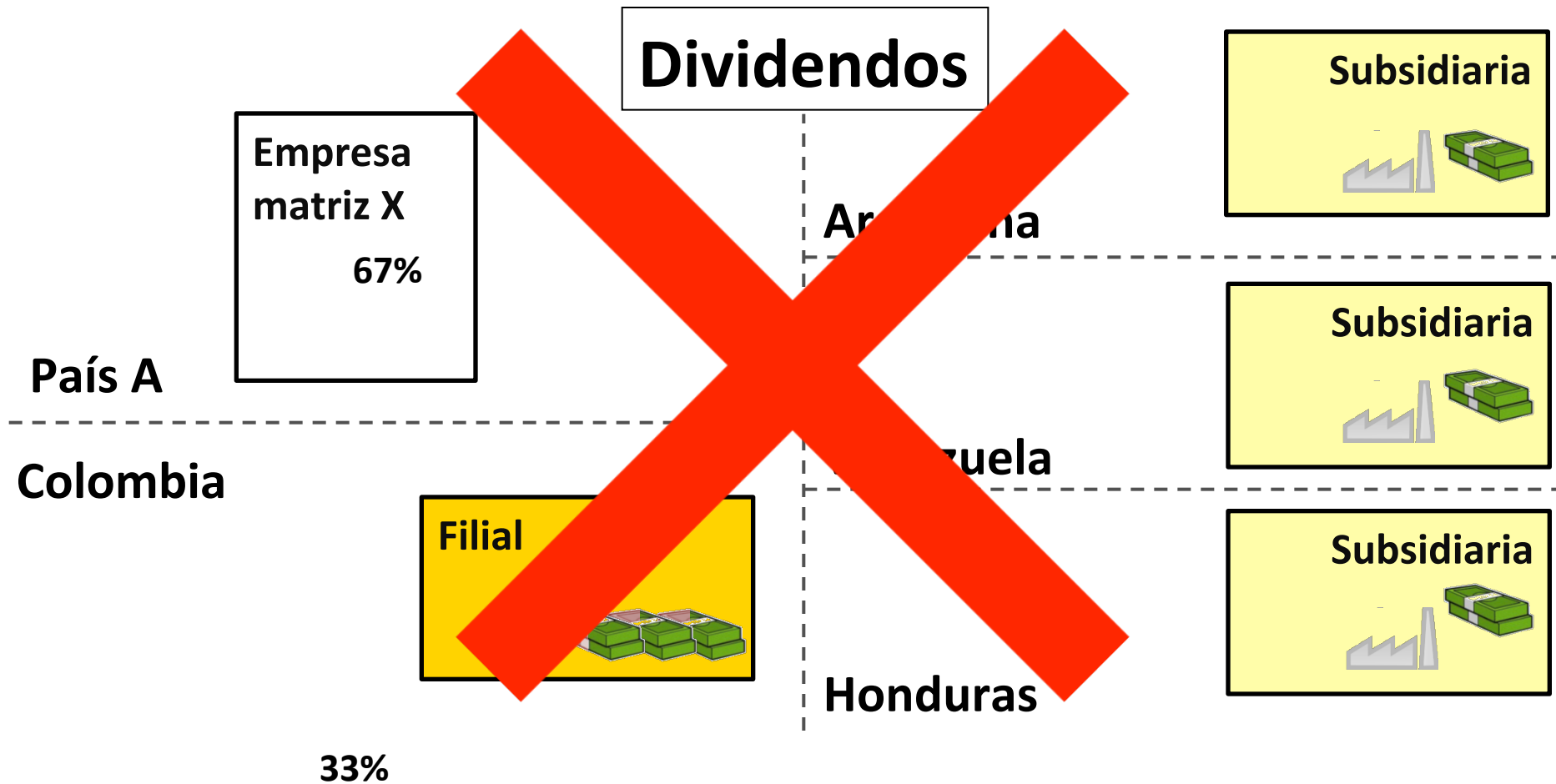
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Hub de inversiones



# Hub de inversiones



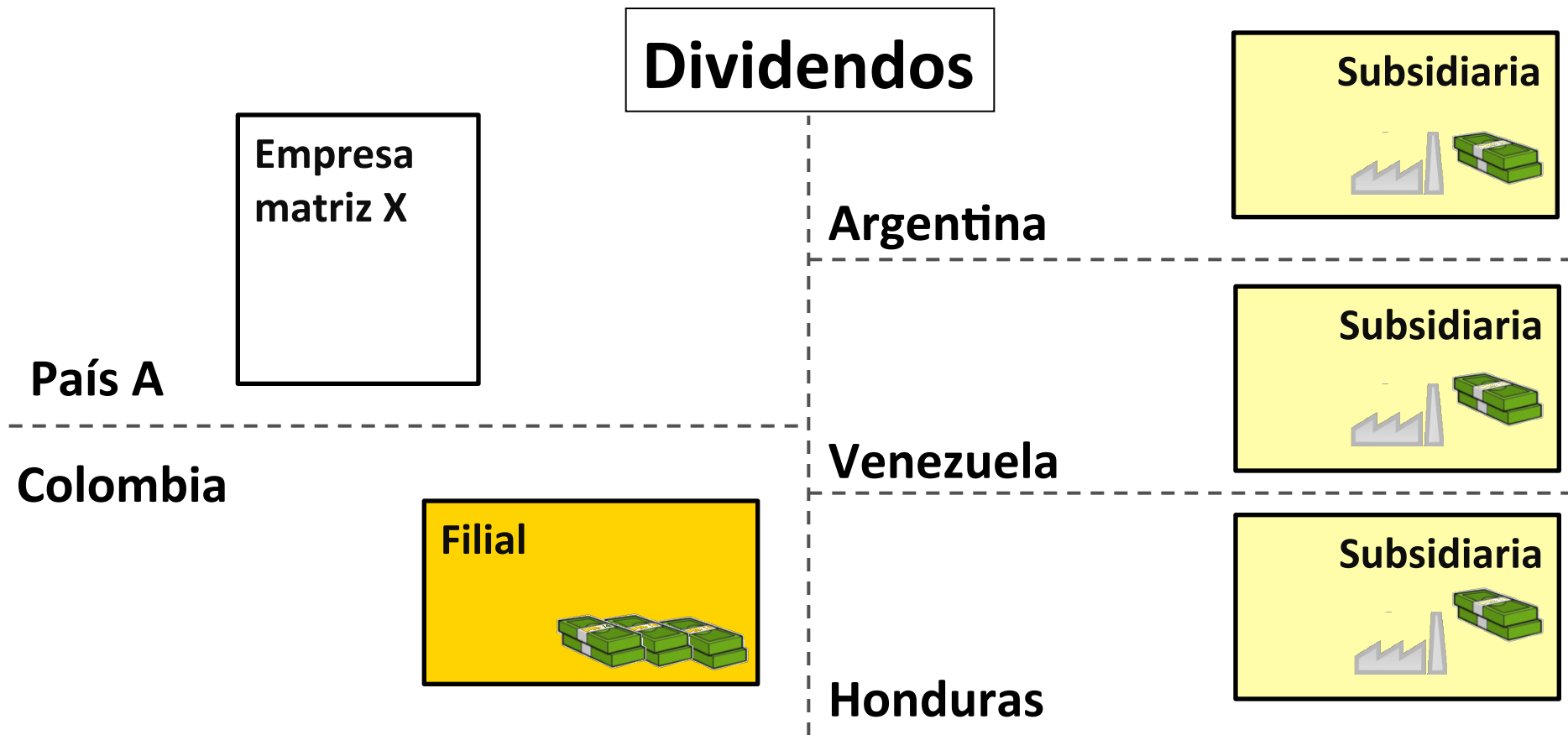
## Operación no viable



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Hub de inversiones



## Propuesta

Introducir régimen de  *Holding: HUB* de inversiones



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Sanciones y procedimientos



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Sanciones y procedimientos

## PROBLEMÁTICA

## PROPUESTA

*El Régimen Sancionatorio no corrige los comportamientos sancionables*

- Reincidencia dentro de tres años se castiga con 25% adicional de sanción a la 1ª reincidencia, 50% a la 2ª, 75% a la 3ª y 100% a las demás reincidencias.

Sanciones y procedimientos poco razonables

- Se reduce a la mitad el monto de las sanciones que tenían gradualidad-
- Se reduce a la mitad la sanción por inexactitud
- Procedimientos para sancionar (liquidación oficial y resolución independiente) se unifican.





# Impuesto al Valor Agregado

Tarifas



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Exenciones y exclusiones del IVA = un regalo a los ricos



**Subsidio  
muy inequitativo**



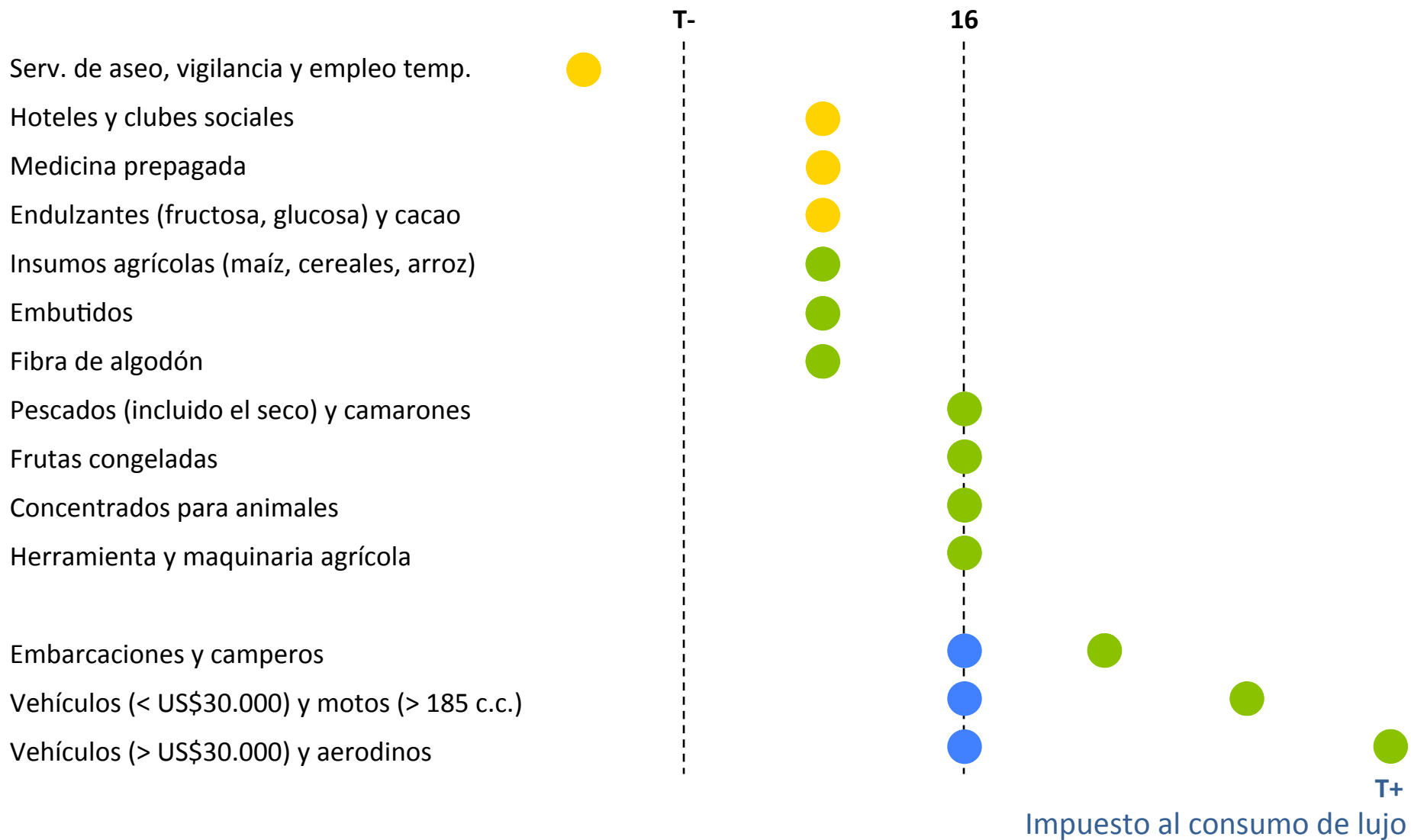
Cada gallina representa \$335 mil millones en exenciones y exclusiones del IVA

**Subsidio**  
(en \$billones)

# Exclusiones, exenciones y tarifas del IVA



# Tarifas del IVA



# Impuesto al Valor Agregado

Bienes de capital



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# IVA en bienes de capital

	Producción nacional	Importación		
		Ordinaria	Temporal de largo plazo. Tiene aval MinComercio?	
			Con	Sin
Industria Básica	Mayor valor del activo	Descontable en Renta	Excluido*	Mayor valor del activo IVA + Arancel en cuotas semestrales
Otras industrias	Mayor valor del activo			

\*Al cabo de 5 años debe reexportar el bien o pagar IVA y arancel. Dicho IVA es descontable en Renta



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# IVA en bienes de capital

	Producción nacional	Importación	
		Ordinaria	Temporal de largo plazo. Tiene aval MinComercio?
			Con
Industria Básica	Un porcentaje del IVA pagado puede descontarse de IVA cobrados		
Otras industrias			



# Precio de la Gasolina

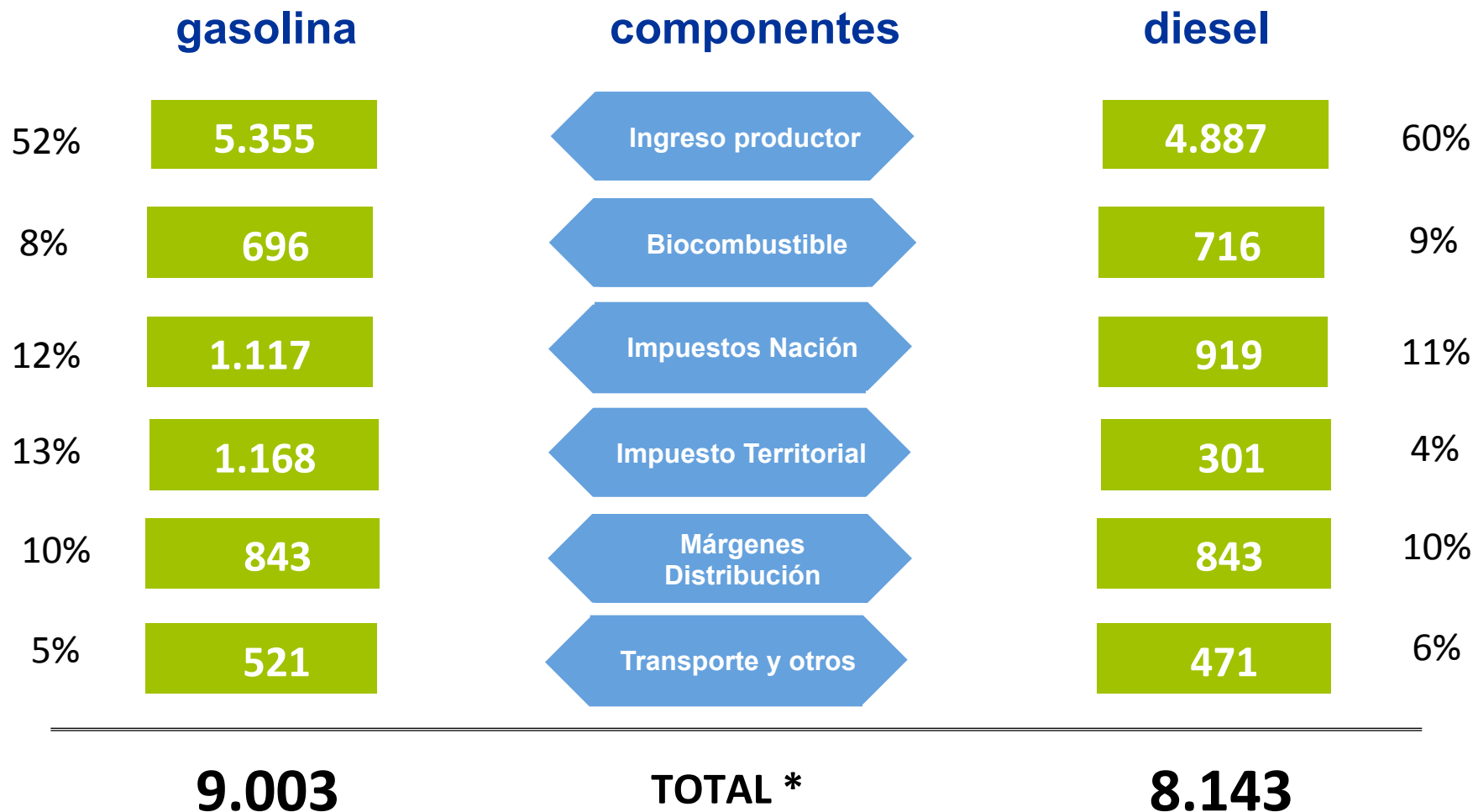


Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia





# Estructura actual de precios de combustibles



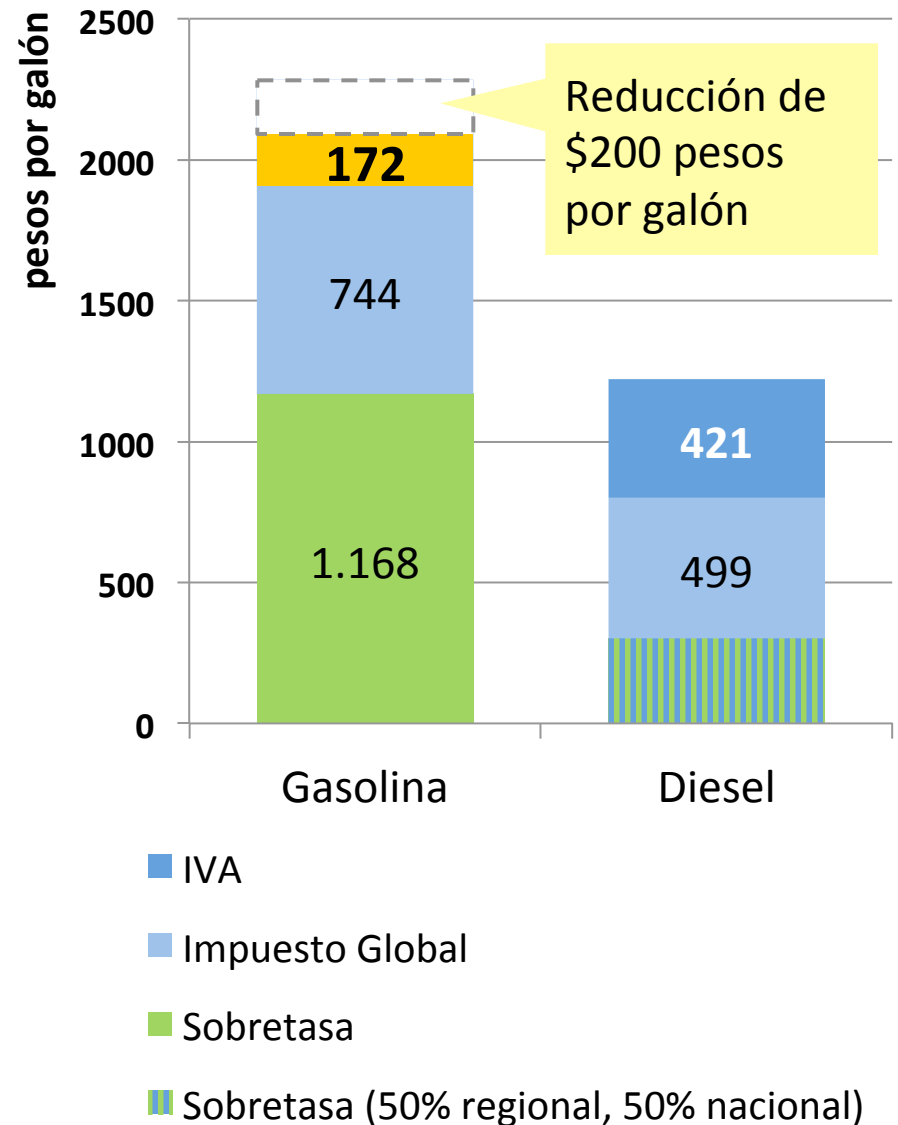
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia



# Distribución de los impuestos a los combustibles

## Medidas

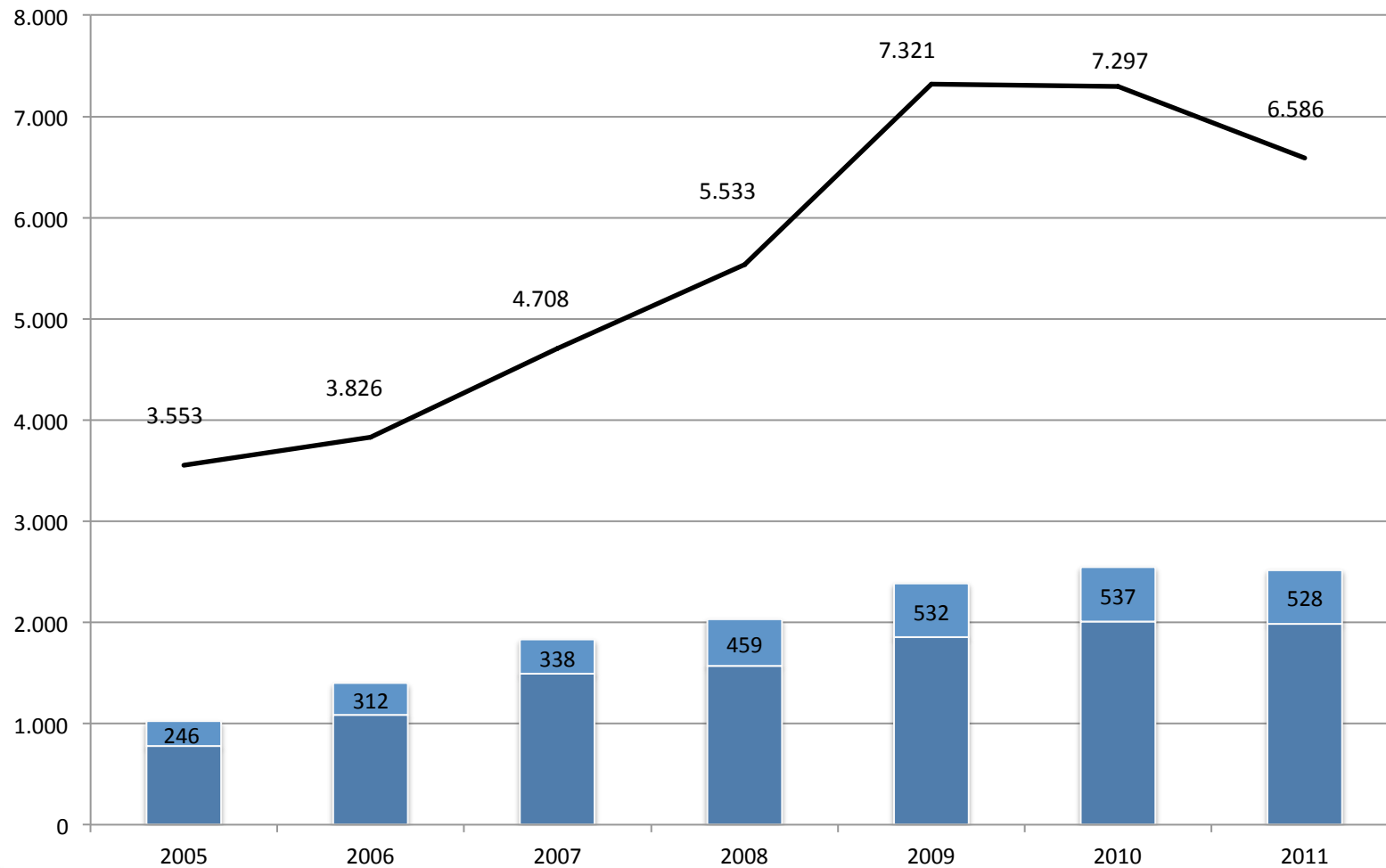
1. Nueva distribución de los impuestos
2. Valores expresados en UVT que crecen con la inflación anualmente
3. Permitir que los recursos que gire el Gobierno Nacional al FEPC puedan hacer parte del Presupuesto General de la Nación



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

# Devoluciones y/o compensaciones 2005 - 2011

Cifras en miles de millones de \$



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
República de Colombia

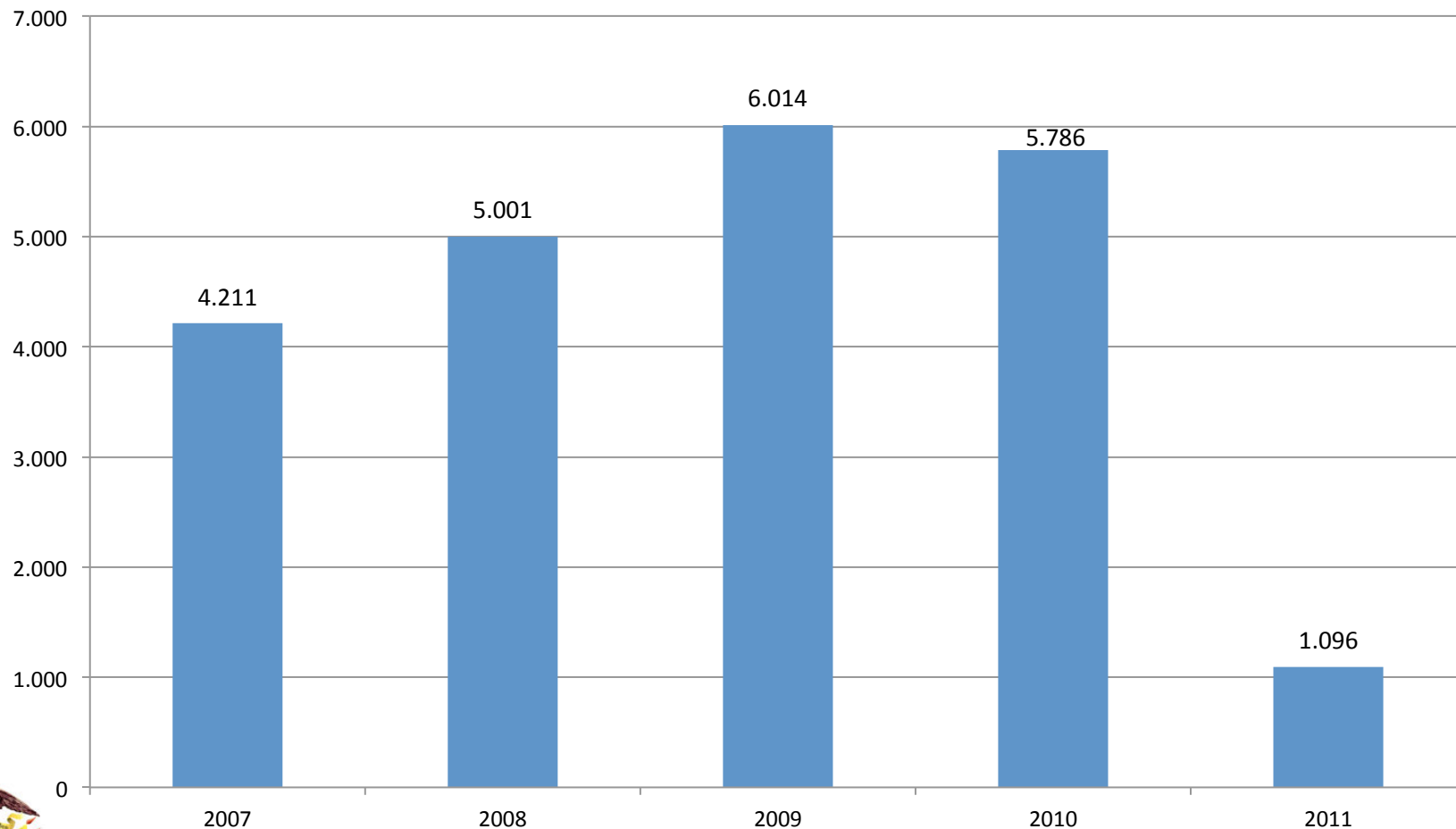
Exportaciones

Exentos

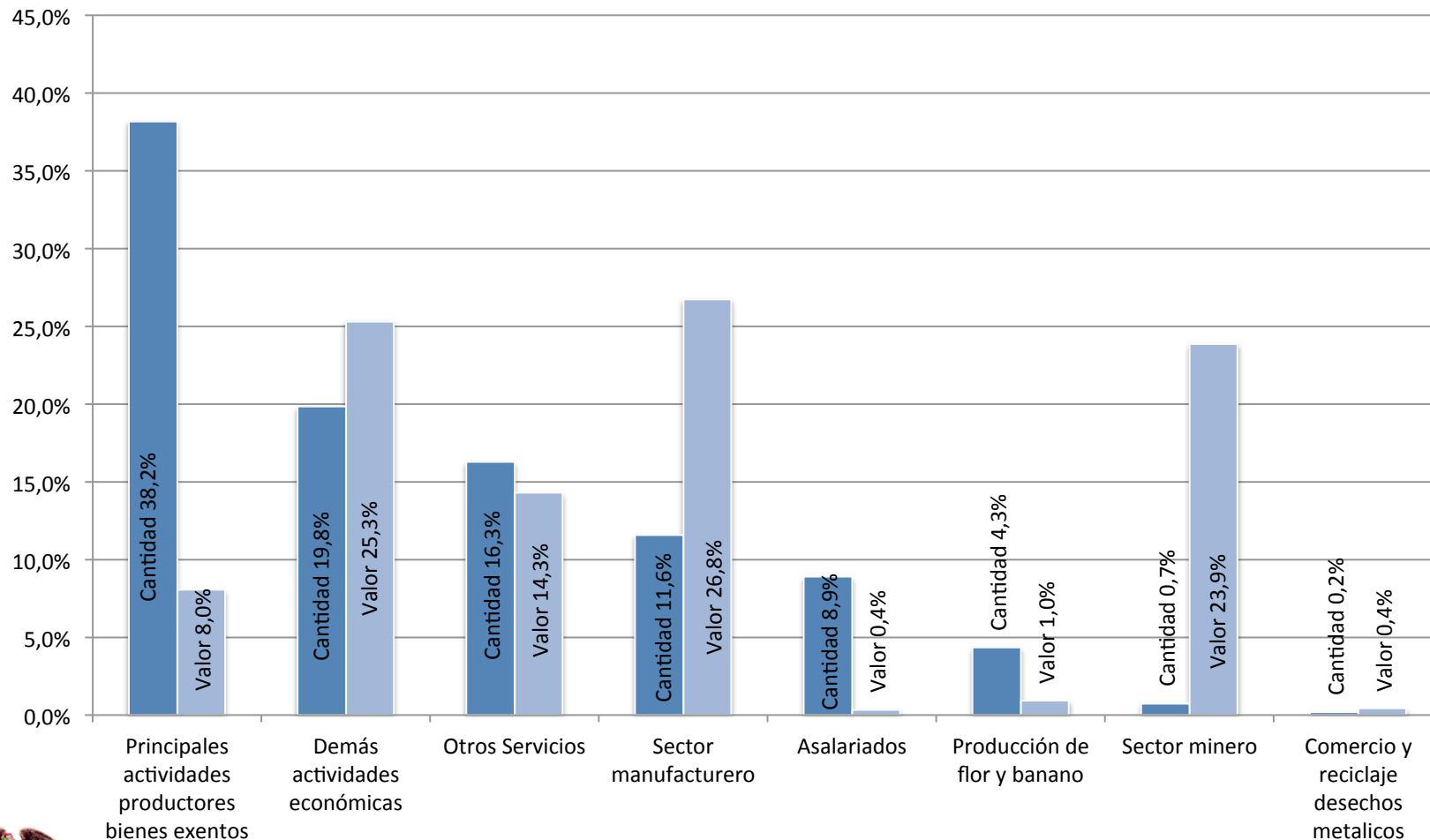
Total



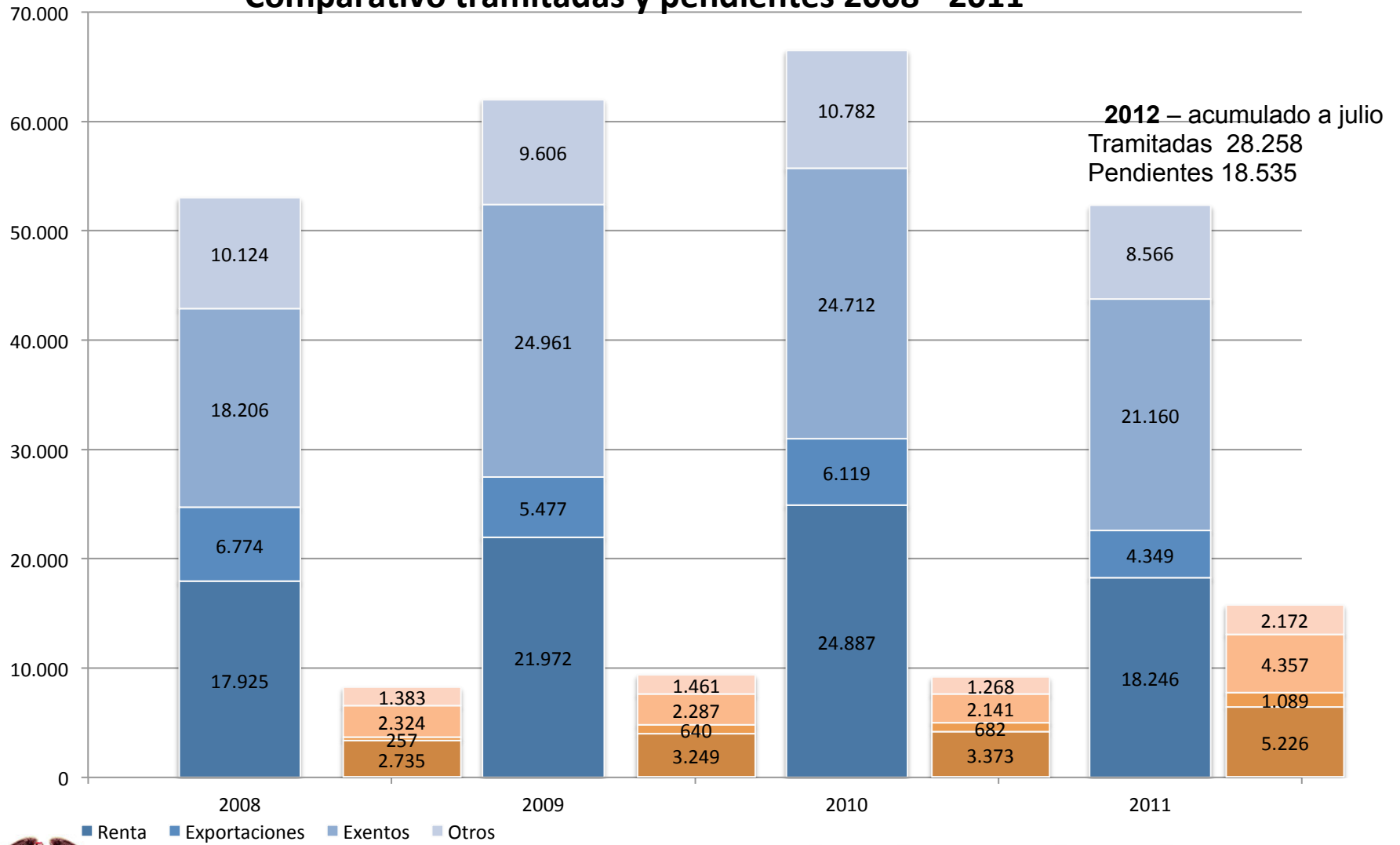
## Número de Resoluciones de devolución con garantía 2007 – 2011



## Devoluciones por actividad económica – 2011



## Comparativo tramitadas y pendientes 2008 - 2011



Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
 República de Colombia

Renta Exportaciones Exentos Otros

Pendientes



# GESTIÓN LOGRADA

## GESTIÓN EFECTIVA DE FISCALIZACIÓN

Expresado en millones de pesos

Subdirección de Gestión	Meta	Logrado Ene-Jul	% Cumplim.	Meta Anual	% Avance
Fiscalización Tributaria	792.896	1.376.335	174%	1.385.700	99%

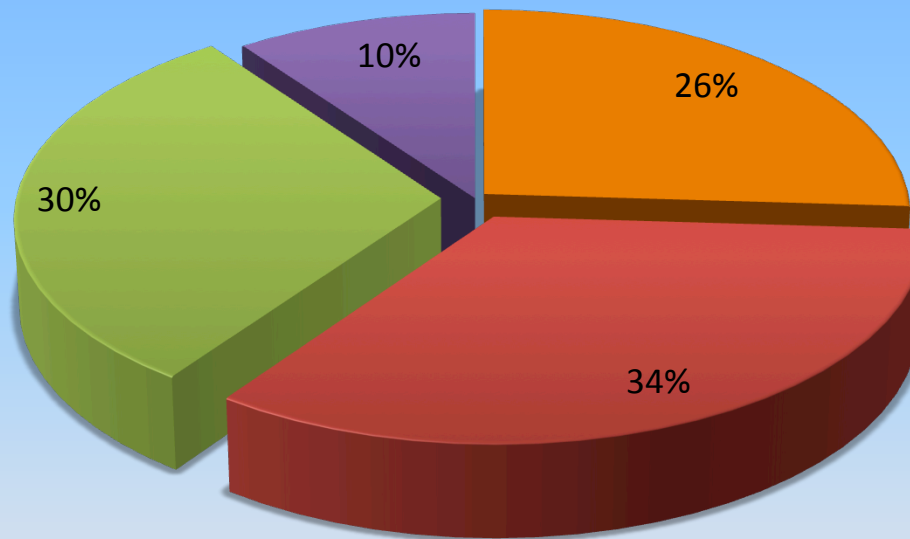


# COMPONENTES DE LA GESTIÓN

Correcciones y presentación de declaraciones	Actos Ejecutoriados	Control Perceptivo	Actos no Ejecutoriados
\$ 360.568	\$ 479.614	\$ 423.418	\$ 122.100

Fuente: GESTOR

Expresado en millones de pesos

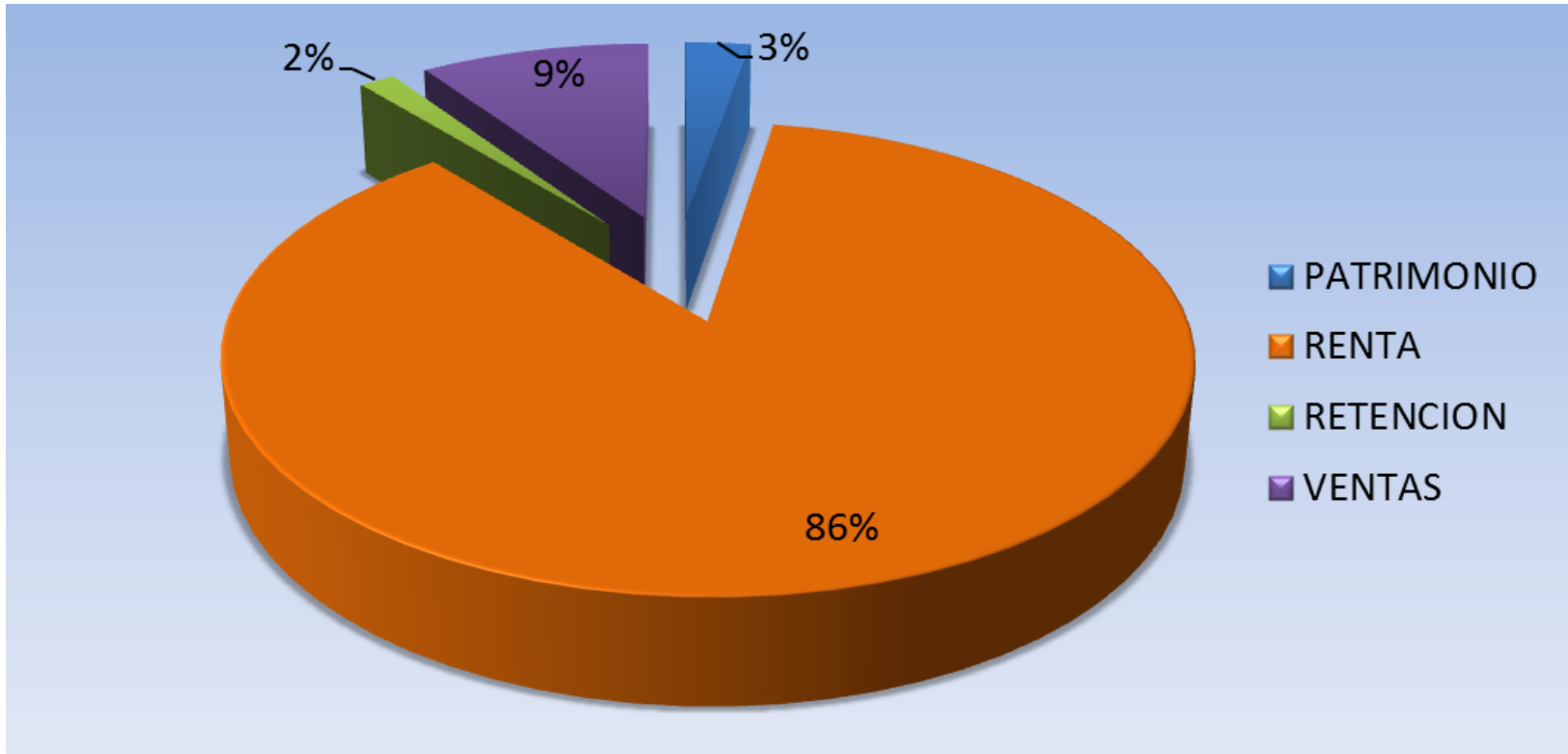


- Correcciones y presentación de declaraciones
- Actos ejecutoriados
- Control Perceptivo
- Actos no ejecutoriados



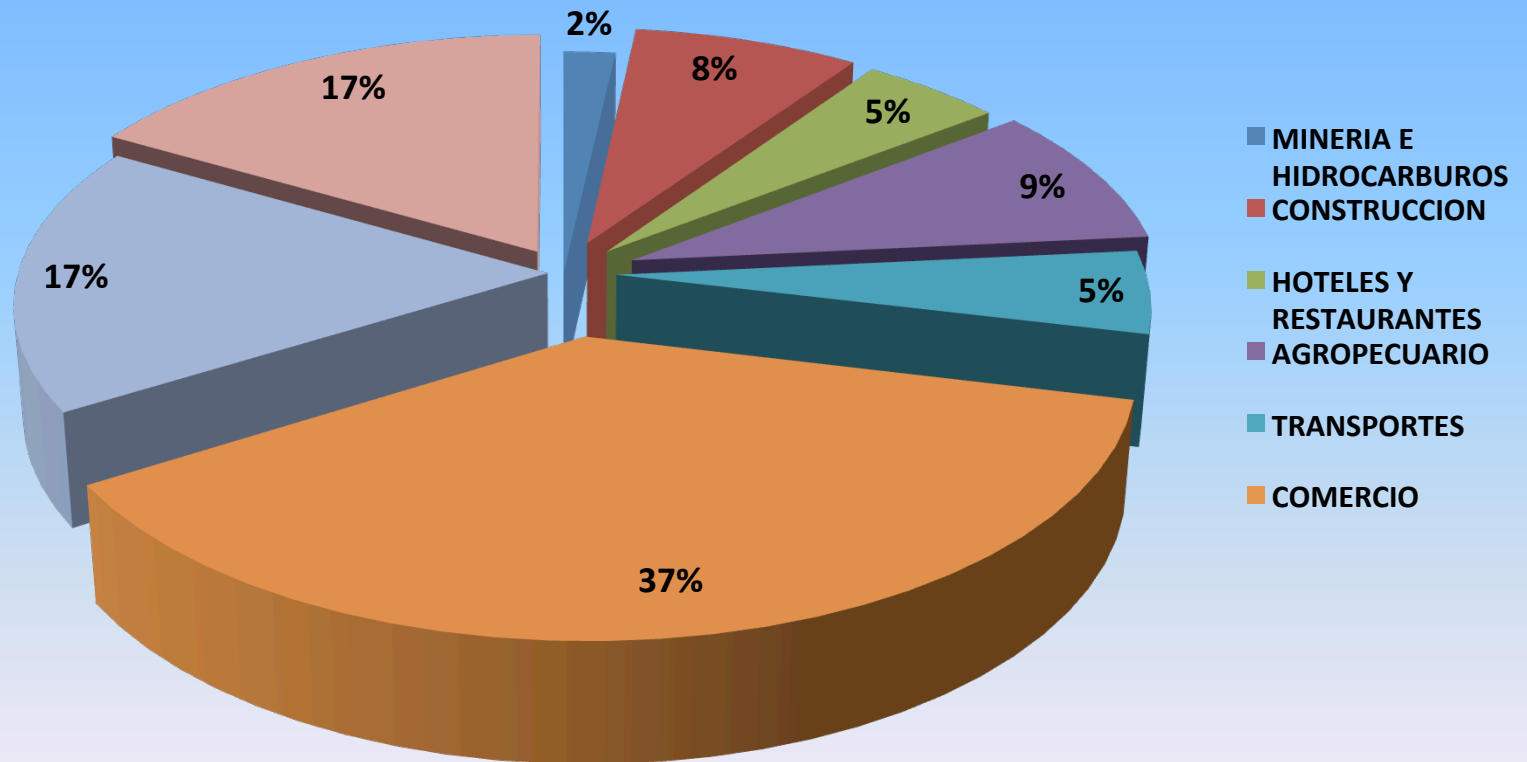


# GESTION EFECTIVA POR TIPO DE IMPUESTO



# GESTIÓN POR SECTORES

## SEGMENTOS ECONOMICOS



# CONTROL A LA FACTURACIÓN



**Fomentar la Cultura Tributaria**



**Sancionar a quienes incumplan obligaciones de facturación**

ESTABLECIMIENTOS VISITADOS	SANCIÓN PROPUESTA	
	CIERRE	PECUNIARIA
5.886	770	205

**450 cierres realizados a la fecha**



**Control a las ventas e Ingresos a través de Puntos fijos a sectores con alto volumen de efectivo.**

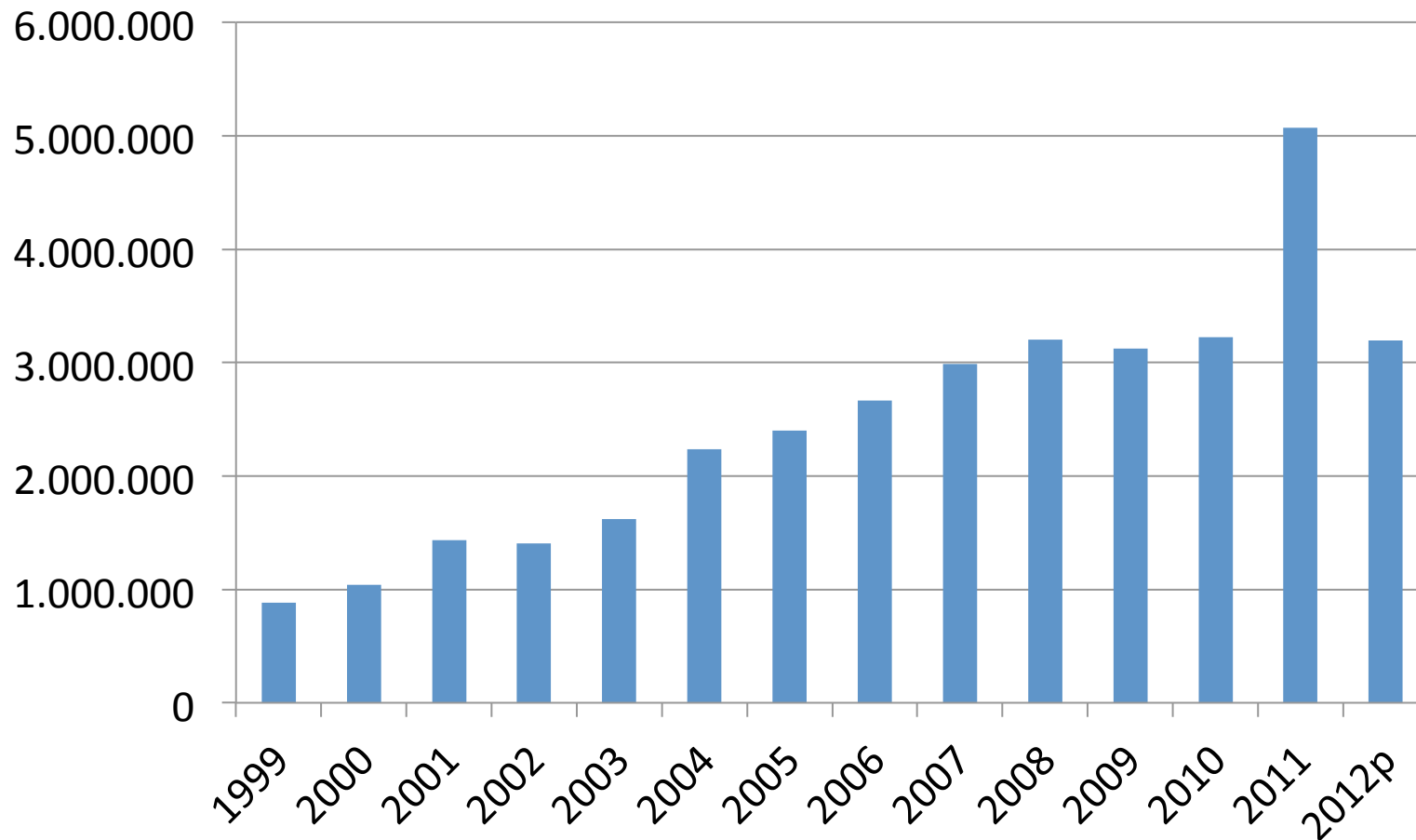
**Control a la riqueza material o financiera.**

**Control de proveedores**

**Declaración de proveedores ficticios**



# Recaudo bruto\* del Gravamen a los movimientos Financieros 1999 - 2012<sup>P</sup>



# Work carried out with the OECD

During the last 2 years DIAN has been involved in the following activities carried out by or fostered by the Committee on Fiscal Affairs (CFA) of the OECD:

1. In February 2011, Colombia became a member of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax purposes
2. In May 2012, Colombia signed the Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (currently under consideration of Colombian Congress for approval)
3. Request to become a regular observer to the CFA



# Work carried out with the OECD

4. Participation as an *ad hoc* observer in the work of the Working Parties on:

- (i) Tax Conventions and Related Questions (WP1)
- (ii) Tax Policy Analysis and Tax Statistics (WP2)
- (iii) Taxation of Multinational Enterprises (WP6)
- (iv) Consumption Taxes (WP9)
- (v) Exchange of Information and Tax Compliance

5. Participation in:

- (i) The informal Tax Force on Tax and Development (one of the beneficiaries of the pilot program to provide technical assistance on transfer pricing)
- (ii) The Task Force on Tax Crimes and Other Crimes

6. Colombia is in the process of becoming a member of the Forum on Tax Administration

