



J Del Río

NEWSLETTER #4
December 2022

Reforma Tributaria Colombia, principales cambios introducidos por la Ley 2277

Luego de las múltiples discusiones y ajustes presentados al proyecto de ley presentado el pasado 8 de agosto por Gobierno Nacional, finalmente este 13 de diciembre 2022, fue sancionada la Ley por el Presidente de la República.

Dicha reforma espera recaudar alrededor de Col\$20 billones (alrededor del 1,29% del PIB) en el primer año.

A continuación encontrará los principales cambios introducidos por la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022:

1. Tributación de las personas naturales

Nuevas limitaciones

a. Se unifican todas las bases de las rentas líquidas cedulares, incluyendo dividendos, participaciones y se aplicará la tarifa contenida en el Art. 241 del ET.

b. Se modificó el límite de rentas exentas así:

- (i) Renta exenta del 25% por pagos laborales, tendrá una limitación de ahora es 790 **anual** (antes 2.880 UVT).



Colombian Tax Reform, main changes introduced by the Law 2277

After the multiple discussions and adjustments presented to the tax bill presented on August 8 by the National Government, the Law was finally sanctioned this December 13, 2022 by the President of the Republic.

This tax reform expects to raise around Col\$20 billion (around 1.29% of GDP) in the first year.

Below you will find the main changes introduced by Law 2277 of December 13, 2022:

1. Taxation of individuals

New limitations

a. All the bases of liquid income baskets are unified, including dividends, and shares, applying the rate contained in Art. 241 of the TC (Tax Code).

b. The exempt income limit was modified as follows:

- (i) Exempt income of 25% for labor payments, it will now have a limitation of 790UVT **per year** (before 2,880 UVT).*

(ii) La cédula general de personas naturales ahora tendrá una limitación de rentas exentas y deducciones imputables de 1.340 UVT **anuales** (antes 5.040 UVT).

(ii) The general “basket” of individuals will now have a limitation of exempt income and attributable deductions of 1,340UVT **per year** (before 5,040 UVT).

c. Se incrementa la deducción de dependientes económicos en 72 UVT por dependiente hasta un máximo de cuatro (4) dependientes.

c. The deduction for economic dependents is increased by 72 UVT per dependent up to a maximum of four (4) dependents.

d. Se adiciona una nueva deducción del 1% de valor de las adquisiciones sin que exceda 240 UVT anuales. Dichas compras no tendrán que tener relación de causalidad con las rentas, pero deberán estar soportadas con Factura Electrónica.

d. A new deduction of 1% of the value of acquisitions is added without exceeding 240UVT annually. Said purchases will not have to have a direct relationship with the income but must be supported by an Electronic Invoice.

e. Se establece límite del 60% a los costos y gastos deducibles en las rentas de trabajo que procedan estos. Para tomar dicha deducción el contribuyente deberá contar con las facturas electrónicas de venta, nómina electrónica y /o documentos equivalentes electrónicos.

e. A limit of 60% is established for the deductible costs and expenses from income that is derived from these. In order to take the said deduction, the taxpayer must have electronic sales invoices, digital payroll and/or equivalent electronic documents.

Efectos en las ganancias ocasionales

Effects capital gains

Concepto	Cambio
Indemnizaciones por seguro de vida.	El máximo que podrá tratarse como ganancia ocasional exenta será de 3.250UVT (antes 12.500 UVT).
Inmueble de vivienda de habitación de propiedad del causante.	Se aumenta el límite de exención de ganancia ocasional equivalente a las primeras 13.000 UVT (antes 7.700).
Bienes inmuebles diferentes a la vivienda de habitación de propiedad del causante.	Se disminuye límite de exención de ganancia ocasional equivalente a las primeras 6.500 UVT (antes 7.700UVT).

Concept	Change
Life insurance compensation.	The maximum that can be treated as exempt capital gains will be 3,250UVT (before 12,500 UVT).
Residential premises of the property held by the liable individual.	The limit exempt income on capital gains increased to the equivalent of the first 13,000 UVT (previously 7,700).
Real estate other than the habitation dwelling owned by the decedent.	The exemption limit for capital gains equivalent to the first 6,500 UVT (before 7,700 UVT).



Asignaciones que por concepto de porción conyugal o de herencia o legado.	Se disminuye límite de exención de ganancia ocasional equivalente a las primeras 3.250 UVT (antes 3.490).
Bienes y derechos recibidos por personas diferentes de los legitimarios y/o el cónyuge supérstite por concepto de herencias y legados.	Se disminuye límite de exención de ganancia ocasional equivalente a las primeras 1.625 UVT (antes 2.290).
Utilidad generada en la venta de la casa o apartamento de habitación.	Se disminuye límite de exención de ganancia ocasional equivalente a las primeras 5.000 UVT (antes 7.500).

Por otra parte, para el caso de las personas naturales residentes, la tarifa de aplicable por concepto de ganancia ocasional será del 15% (antes 10%).

Impuesto al patrimonio

Se establece un nuevo impuesto al patrimonio permanente con las siguientes consideraciones:

- a. El hecho generador es la posesión de patrimonio líquido al 01 de enero de cada año igual o superior a 72.000 UVT (Col\$2.736.576.0001).
- b. Los sujetos pasivos serían:
 - i. Las personas naturales residentes contribuyentes al impuesto de renta.
 - ii. Las personas naturales nacional o extranjera que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído indirectamente a través de establecimientos permanentes.
 - iii. Sociedades o entidades extranjeras que no sean

<i>Allocations with respect to the marital portion or inheritance or legacy.</i>	<i>It is decreased the exemption limit for capital gains equivalent to the first 3,250 UVT (before 3,490).</i>
<i>Assets and rights received by persons other than the heirs and/or the surviving spouse for inheritance and legacies</i>	<i>It is decreased the exemption limit for capital gains equivalent to 1,625 UVT (previously 2,290).</i>
<i>Income generated from the sale of a house or apartment.</i>	<i>It is decreased the exemption limit for capital gains equivalent to 3,000 UVT (previously 7,500).</i>

On the other hand, in the case of resident individual, the applicable rate for capital gains will be 15% (previously 10%).

Equity Tax

It is set a new permanent equity tax with the following considerations:

- a. The taxable event is the possession of liquid equity as of January 1st of each year, equal to or greater than 72,000 UVT (Col\$2,736,576,0002).*
- b. The taxpayers would be:*
 - i. Resident individuals' income taxpayers.*
 - ii. National or foreign Individuals Non-tax residents, with respect to assets owned indirectly through permanent establishments.*
 - iii. Foreign entities or companies' non-taxpayers in Colombia which own assets located in Colombia other than shares, accounts receivable, portfolio*

declarantes de impuesto de renta y que posean bienes ubicados en Colombia diferentes a acciones, cuentas por cobrar, inversiones de portafolio y contrato de arrendamiento financiero.

c. La base gravable estará compuesta por el patrimonio poseído a 1 de enero menos las deudas a cargo en la misma fecha (patrimonio líquido fiscal).

Para las personas naturales se excluyen de la base las primeras 12.000 UVT del valor del patrimonial de su casa o apartamento de habitación.

Para las personas naturales sin residencia fiscal en el país que tengan un establecimiento permanente en Colombia la base gravable será el patrimonio atribuible al establecimiento permanente.

d. La tarifa será progresiva con tarifa marginal que va desde 0,5% a 1,5% (la trifa del 1.5% aplicará temporalmente hasta el 2026).

Impuesto a los dividendos

a. Se modifican las tarifas o topes que se habían establecido en la reforma anterior así:

i. Los dividendos distribuidos con cargo a utilidades que no hayan tributado a nivel corporativo están sujetos a la tarifa de impuesto de renta; es decir al 35%.

ii. La tarifa establecida para retención en la fuente

investments, and financial lease contracts.

c. The taxable base will be integrated by the assets held on January 1st, less the debts payable on the same date (net tax equity).

For individuals, the first 12,000UVT of the equity value of their house or apartment is excluded from the base.

For non-tax resident individuals who have a permanent establishment in Colombia, the tax base will be the assets attributable to the permanent establishment.

d. The rate will be progressive, with a marginal rate ranging between 0.5% and 1.5% (the 1.5% will be applied temporarily up to 2026).

Tax on dividends

a. The rates or caps that were established in the previous reform bill are modified as follows:

i. Dividends distributed with a charge to profits that had not been taxed at the corporate level are subject to the Income Tax rate; of 35%.

ii. The rate established for withholding tax for dividends will be 15% for individual tax residents.

iii. The rate increases to 20% (previously 10%) for dividends received from foreign entities and by permanent establishments and individuals non-tax residents.

el valor de los dividendos será el 15% para las personas naturales residentes.

iii. Se incrementa la tarifa al 20% (antes 10%) para dividendos recibidos de sociedades y entidades extranjeras, establecimientos permanentes y por personas naturales no residentes.

iv. Se incrementa la tarifa al 10% (7.5%) para dividendos o participaciones recibido por sociedades nacionales.

v. Se crea nuevo descuento tributario para dividendos de personas naturales o sucesiones ilíquidas así:

Renta líquida cedular de dividendos y participaciones desde	Renta líquida cedular de dividendos y participaciones hasta	Descuento marginal	Descuento
0	1.090	0%	0%
>1.090	En adelante	19%	(Renta líquida cedular de dividendos y participaciones de UVT menos 1,090 UVT) x 19%

iv. The rate increases to 10% (7.5%) for dividends or shares received by national entities.

v. A new tax discount is created for resident's dividends or illiquid successions as follows:

Liquid schedulable income of dividends and participations from	Liquid schedulable income of dividends and participations up to	Marginal discount	Descuento
0	1.090	0%	0%
>1.090	Hereafter	19%	(Basket net income from dividend and shares in UVT <1.090 UVT) x 19%

2. Tributación de las empresas

Tarifa de renta

- a. Se mantiene la tarifa de renta del 35% para personas jurídicas.
- b. Las instituciones financieras, Entidades aseguradoras y reaseguradoras, sociedades comisionistas de bolsa de valores, sociedades comisionistas agropecuarias, bolsas de bienes y productos agropecuarios, agroindustriales o de otros commodities y lo proveedores de infraestructura del mercado de valores. deben liquidar 5 puntos adicionales a la tarifa general del 35%. Durante los años 2023 – 2027.
- c. Las empresas industriales y comerciales del estado mantienen la tarifa del 9%.
- d. Las generadoras de energía eléctrica a través de recursos hídricos deberán liquidar 3 puntos adicionales al impuesto de renta entre los años 2023 y 2026.
- e. Se establece una nueva tarifa de impuesto de renta del 15% para los hoteles, parques temáticos de turismo y agroturismo por un término de 10 años, que realicen nuevos proyectos o remodelación / ampliación 50% del valor de la adquisición.
- f. Se establece una tasa mínima de tributación del 15% para las personas jurídicas y zonas francas, considerando una tasa de tributación depurada (TTD).

2. Taxation of corporations

Income Tax

- a. *The 35% rate is maintained for corporations.*
- b. *Financial entities, insurance and reinsurance entities, stock brokerage firms, agricultural brokerage firms, exchanges of agricultural, agro-industrial, or other commodity goods and products, and stock market infrastructure providers. must pay 5 additional points of the general tax rate of 35%. During the years 2023 – 2027.*
- c. *Industrial and commercial companies of the state maintain the 9% rate.*
- d. *Electric power generators through water resources must pay 3 additional points of the general tax rate between 2023 and 2026.*
- e. *A new general tax rate of 15% is established for hotels, tourism theme parks and agrotourism for a term of 10 years, that carry out new projects or remodeling / expansion 50% of the value of the acquisition.*
- f. *A minimum tax rate of 15% is established for corporations and free trade zones, considering a debug tax rate (TTD).*

g. La tarifa de renta aplicable a empresas editoriales constituida en Colombia, que tengan como objeto social exclusivo la edición de libros será el 15%.

h. Se limitan al 3% de la renta líquida ordinaria las deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

Tarifa de ganancias ocasionales

Se incrementaría la tarifa general de ganancias ocasionales del 10% al 15%, aplicable a sociedades, entidades extranjeras y personas naturales no residentes.

Zonas Francas

Para el año 2023 la tarifa continuara siendo del 20% para los usuarios industriales. Si al cierre del 2022, cuenta con un incremento de sus ingresos del 60% comparados con el año 2019, la tarifa referida se mantendrá hasta el 2025.

A partir del 2024, los usuarios industriales de zona franca deberán aplicar las siguientes reglas:

- Podrán aplicar la tarifa del 20% sobre la porción de renta relacionada a los ingresos fiscales por exportación.
- La renta líquida no relacionada con la porción de ingresos por exportación estará gravada a una tarifa del 35%.

La tarifa zonas francas costa afuera; usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales de servicios portuarios, usuarios industriales de servicios portuarios de una zona franca, usuarios industriales de zona franca

g. *The income tax rate applicable to publishing companies incorporated in Colombia, whose exclusive corporate purpose is book publishing, will be 15%.*

h. *Special deductions, exempt income and tax discounts are limited to 3% of general net income.*

Capital Gains Rate

The Capital Gains Tax Rate, applicable to non-resident individuals, and foreign corporations, increases from 10% to 15%.

Free trade zone

For the year 2023 the tax rate will continue being 20% for industrial users. If at the end of 2022, those users have increased their revenues in 60% compared to 2019, the referred rate will be remained until 2025.

As of 2024, industrial users of the free zone must apply the following rules:

- *It may be applied the 20% rate on the portion of income related to export tax revenue.*
- *Net income not related to the portion of export revenues will be taxed at a rate of 35%.*

The offshore free zone rate: industrial users of special permanent free zones of port services, industrial users of port services of a free zone, industrial users of special permanent free zones, whose main corporate purpose is the refining of fuels derived from petroleum or refining

permanente especial, cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o refinación de biocombustibles industriales; usuarios industriales de servicios que presten los servicios de logística será del 20%.

De no cumplir con los requisitos les será aplicable el 35%.

3. Tarifa de extranjeras

Se mantiene la tarifa de renta del 35%.

4. ICA ya no es descontable, sino deducible

Se elimina la posibilidad de tomar el 50% de ICA como descuento tributario, ahora solo tendrá la opción de tomarse como deducción.

5. Regalías ya no son deducibles

Se elimina la posibilidad que las regalías pagadas por compañías del sector de hidrocarburos sean tomadas como costo o gastos.

6. Facturación oficial de impuestos

Se amplía el mecanismo de facturación de impuestos referido en la Ley 2155, incluyendo, además del impuesto de renta y complementarios, el impuesto sobre las ventas - IVA e impuestos nacionales al consumo.

Es importante mencionar que, en el caso que el contribuyente no esté de acuerdo con la factura expedida por la administración de impuestos tiene 2 meses

of industrial biofuels; industrial users of services that provide logistics services will be 20%.

If they do not meet the requirements, a 35% tax rate will be applied.

3. Foreign Entities Rate

The 35% Income Tax rate is maintained.

4. The Supplementary Tax on Billboard Advertising (ICA) is no longer discountable but deductible

The possibility of claiming 50% of the ICA as a tax discount is eliminated. Now you will only have the option of taking it as a deduction.

5. Royalties are no longer deductible

The possibility of the royalties paid by the oil and gas sector are taken as cost or expenses is eliminated.

6. Tax billing

The tax billing mechanism referred to in Law 2155 is expanded, including, in addition to income and complementary taxes, sales tax - VAT and national consumption taxes.

It is important to mention that if the taxpayer disagrees with the invoice issued by the tax administration, he has two months to declare and pay with the declaration prepared by the taxpayer. In this case, the invoice will lose enforceability and, as a result, will not proceed with

para declarar y pagar con la declaración elaborada por el contribuyente y en este caso, la factura perderá fuerza ejecutoria y contra la misma no procederá recurso alguno.

7. Nuevos ingresos de fuente nacional (art. 24)

Se amplía la definición de ingresos de fuente nacional, para incluir los ingresos derivados de la presencia económica significativa.

8. Presencia económica significativa

a. Se incorpora el art. 20-3 al ET, a través el cual se mencionada que estarán sometidos al impuesto sobre la renta, las personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país con presencia económica significativa en Colombia sobre los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o prestación de servicios a favor de clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional.

b. Se configura presencia significativa siempre que:

En la Comercialización de bienes y/o servicios así como prestación de servicios digitales desde el exterior:

i. Se mantenga interacción (es) deliberada (s) y sistemática (s) en el mercado colombiano, esto es, con cliente(s) y/o usuario(s) ubicado(s) en el territorio Nacional (Se presume que existe una interacción deliberada y sistemática; y si la entidad extranjera tiene interacción o despliegue de mercadeo con 300.000 o más usuarios ubicados en Colombia o la entidad que permita visualizar precios en pesos (COP) o permitir el pago en pesos colombianos (COP).

any appeal.

7. New income from National source (Art. 24)

The definition of income from a national source is extended to include income derived from a significant economic presence.

8. Significant Economic Presence

a. *Art. 20-3 is incorporated to ET, through which it is mentioned that non-residents or entities not domiciled in Colombia with a significant economic presence in the country will be subject to income tax on income from the sale of goods and/or provision of services in favor of clients and/or users located in the national territory.*

b. *A significant presence takes place if:*

In the Marketing of goods and/or services as well as provision of digital services from abroad:

i. *Deliberate and systematic interaction(s) is maintained in the Colombian market, that is, with client(s) and/or user(s) located in the territory National (It is presumed that there is a deliberate and systematic interaction; and interactions or marketing display with more than 300,000 Colombian users during the taxable year, including the possibility of displaying prices or allowing payment in (COP) Colombian pesos).*

ii. Obtenga ingresos brutos de 31.300 UVT o más durante el año gravable en curso o el año gravable anterior por transacciones que involucren bienes o servicios en Colombia.

Para la prestación de servicios digitales desde el exterior se encuentran sujetos al impuesto sobre la renta, siendo necesario cumplir los numerales anteriores, las personas que presten cualquiera de los siguientes:

i. Los servicios de publicidad online Los servicios de contenidos digitales sean online o descargables, incluyendo las aplicaciones móviles, libros electrónicos, música y películas.

ii. Los servicios de transmisión libre, incluyendo programas de televisión, películas, "streaming", música, transmisión multimedia -"podcasts" y cualquier forma de contenido digital.

iii. Cualquier forma de monetización de información y/o datos de usuarios ubicados en el territorio nacional y que han sido generados por la actividad de dichos usuarios en mercados digitales.

iv. Los servicios online de plataformas de intermediación.

v. Las suscripciones digitales a medios audiovisuales incluyendo, entre otras, noticias, magazines, periódicos, música, video, juegos de cualquier tipo.

ii. Obtains gross income of 31.300 UVT or more during the taxable year for transactions involving real estate or services in Colombia.

For the provision of digital services from abroad, people who provide any of the following are subject to income tax, and it is necessary to comply with the previous numerals:

i. Online advertising services: digital content services are online or downloadable, including mobile applications, e-books, music, and movies.

ii. Free streaming services, including TV shows, movies, streaming, music, streaming media - "podcasts" and any form of digital content.

iii. Any form of monetization of information and/or data of users located in Colombia and has been generated by the activity of said users in e-markets.

iv. The online services of intermediation platforms.

v. Digital subscriptions to audiovisual media including, among others, news, magazines, newspapers, music, video, any kind of games.

vi. The management, administration or handling of electronic data including web storage, online data storage, file sharing services or cloud storage.

vi. La gerencia, administración o manejo de datos electrónicos incluyendo el almacenamiento web, almacenamiento de datos en línea, servicios de intercambio de archivos o de almacenamiento en la nube.

vii. Los servicios o el licenciamiento de motores de búsqueda online, estandarizados o automatizados, incluyendo “software” personalizado.

viii. El suministro de derecho de uso o explotación de intangibles.

ix. Otros servicios electrónicos o digitales con destino a usuarios ubicados en el territorio nacional.

x. Cualquier otro servicio prestado a través de un mercado digital con destino a usuarios ubicados en el territorio nacional.

c. La persona no residente o entidad no domiciliada en Colombia podrá optar por declarar y pagar una tarifa del 3% sobre los ingresos obtenidos en Colombia y así solicitar la no aplicación de retención en la fuente.

d. La presencia económica significativa entrara a regir a partir del 01 enero de 2024.

vii. Standardized or automated online search engine licensing or services, including custom software.

viii. The provision of the License to use or exploit intangibles.

ix. Other electronic or digital services for users located in Colombia.

x. Any other service provided through a e-market for users located in Colombia.

c. The resident and non-resident person or entity not domiciled in Colombia may choose to declare and pay a fee of 3% on the income obtained in Colombia and thus request the non-application of withholding at source.

d. The significant economic presence will come into force as of January 1st, 2024.

9. Impuestos al consumo (bebidas azucaradas y alimentos ultra procesados)

Se establece dos nuevos hechos generadores en el impuesto al consumo, (i) producción y consecuentemente la primera venta o la importación de bebidas ultra procesadas, concentrados, polvos y jarabes que, después de su mezcla o dilución permiten la obtención de bebidas azucaradas, energizantes o saborizadas y (ii) producción y consecuentemente la primera venta o la importación de alimentos ultra procesados industrialmente y con alto contenido de azúcares.

En ese orden de ideas la base gravable en el primer caso está determinada por el contenido de azúcar en gramos por cada 100 mililitros de bebida vendida o importada y para los concentrados, polvos y jarabes el contenido de azúcar en gramos por cada 100 mililitros de bebida, que en el empaque o envase certifique que pueden producirse mediante respectiva mezcla.

La tarifa contemplada se expresa en pesos por 100 mililitros de bebida y el valor unitario está en función del contenido de azúcar en gramos.

La base gravable en los alimentos ultra procesados será el precio de venta y en el caso de los productos importados el valor declarado en la mercancía importada en pesos CIF. La tarifa será del 10%.

9. Consumption taxes (sugar-sweetened beverages and ultra-processed foods consumption taxes (sugar-sweetened drinks and ultra-processed foods))

Two new taxable events are established in the consumption tax, (i) production and consequently, the first sale or import of ultra-processed beverages, concentrates, powders, and syrups that, after mixing or dilution, produces sugar-sweetened beverages, energy, or flavored drinks, and (ii) the production and consequently the first sale or import of industrialized processed foods with a high sugar content.

In this regard, the taxable base in the first case is determined by the sugar content in grams per 100 ml of beverage sold or imported, and for concentrates, powders, and syrups, the sugar content in grams per 100 ml of beverage, which on the packaging or container certifies that they can be produced by means of the respective mixture.

The rate provided for is expressed in (COP) Colombian pesos per 100 ml of beverage and the unit value is based on the sugar content in grams.

The taxable base for ultra-processed foods will be the sale price and, in the case of imported products, the declared value of the imported merchandise in (COP) Colombian pesos (CIF- cost, insurance and freight). The fee will be 10%.

10. Impuesto al carbón

Las empresas que se dedican a la extracción de huella, carbón lignito deberán liquidar puntos adicionales en la tarifa de impuestos sobre la renta. Lo anterior respecto al precio promedio del respectivo año gravable, entre el 0%, 5% y 10%.

Se grava la venta de carbón dentro del territorio nacional, así como el retiro para consumo propio, la importación para consumo o para venta.

El impuesto se grava en una sola etapa, respecto del hecho generador que ocurra primero.

La tarifa estará determinada por toneladas, para el caso del carbón se estableció en \$52.215. Sin embargo, se estableció gradualidad en la para la entrada en vigor, así:

- Años 2023 y 2024: 0%
- Año 2025: 25% del valor de la tarifa plena
- Año 2026: 50% del valor de la tarifa plena
- Año 2027: 75% del valor de la tarifa plena
- A partir del año 2028: tarifa plena.

Es importante mencionar que la declaración será de forma bimestral.

11. Sobre tasa a las empresas de hidrocarburo.

Las empresas que se dedican a la extracción petróleo crudo deberán liquidar puntos adicionales en la tarifa de impuestos sobre la renta. Lo anterior respecto al precio

10. Coal tax

The companies that are dedicated to the extraction of traces, lignite coal must settle additional points in the income tax rate. The foregoing with respect to the average price of the respective taxable year, between 0%, 5% and 10%.

The sale of coal within national territory is taxed, as well as that which is withdrawn for personal consumption, imported for consumption, or for sale.

A single-stage tax is imposed with respect to the taxable event that occurs first.

The rate will be determined by tons. For coal, it was set at COP\$52,215. However, a gradual approach was established for when it came into force, and is as follows:

- *Years 2023 and 2024: 0%*
- *Year 2025: 25% of the value of the total rate*
- *Year 2026: 50% of the value of the total rate*
- *Year 2027: 75% of the value of the total rate*
- *From the year 2028: full rate*

It is important to mention that the declaration will be bimonthly.

11. Oil and Gas export tax and others

The companies that are dedicated to the extraction of crude oil must settle additional points in the income tax rate. The foregoing with respect to the average price

promedio del respectivo año gravable, entre el 0%, 5%, 10% y 15%.

12. Eliminación de días sin IVA

Se deroga los artículos 37, 38 y 39 de la Ley 2155, el cual contemplaba 3 días sin IVA al año.

13. Otros aspectos

a. Los pagos efectuados a personas no residentes con presencia económica significativa en Colombia y que no se enmarquen en los supuestos del Art. 408 ET, se le aplicara una retención en la fuente del 10%.

b. Respecto a la declaración de activos en el exterior, se incluye como obligados a reportar a los contribuyentes de regímenes sustitutivos del impuesto de renta.

c. Se modifica la expresión “procedentes” por “de acuerdo con lo establecidos en cada acuerdo o tratado de libre comercio” del Art. 428 ET, para evitar la triangulación y así la evasión del impuesto en los envíos por tráfico postal menos a los 200 USD.

d. Se crea un nuevo impuesto denominado Impuesto Nacional sobre productos plásticos de un solo uso para envasar, embalar o empacar bienes.

e. Se crea una un aporte voluntario en la declaración de renta con destinación específica a programas sociales. Este pago no tiene ningún beneficio tributario.

of the respective taxable year, between 0%, 5%, 10% and 15%.

12. Disposal of VAT-free days

Articles 37, 38, and 39 of Law 2155 are repealed, establishing 3 (three) VAT-free days per year.

13. Additional tax measures

a. Payments made to non-resident individuals with a significant economic presence in Colombia who do not fall under the assumptions of Art. 408 TS will be subject to a tax that is withheld at the source at 10%.

b. Regarding the declaration of assets abroad, taxpayers of Income Tax substitution regimes are included as those who are obligated to report.

c. The expression "from" is modified to "originating" from Art. 428 TS, to avoid triangulation and as such, an evading of the tax on shipments by the postal system of less than USD\$200.

d. A new tax called the National Tax on single-use plastics used for packaging, wrapping, or packing goods has been created.

e. A voluntary contribution is created in the income statement with a specific destination for social programs. This payment has no tax benefit.

f. Se aumenta el descuento efectuado para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación en 30% (antes 25%).

g. No estarán sujetos a retención en la fuente los pagos efectuados a personas naturales no responsable de IVA efectuados con tarjetas débito y crédito.

h. Se crea deducción transitoria para el año 2023 para establecimientos de comercio que se encuentren ubicados en San Andres, Santa Catalina y providencia. Podrán deducir el 150% del valor de salarios y prestaciones sociales.

i. La declaración de retención en la fuente sin pago total producirá efectos legales, si el impuesto a pagar es inferior a 10 UVT. El contribuyente tendrá 1 año para realizar el pago del impuesto junto con los intereses de mora.

j. Se crea un párrafo transitorio para el pago de las declaraciones de retenciones en la fuente que se encuentren ineficaces al momento de promulgación de la Ley y que valor a pagar sea inferior a 10 UVT, para pagar el impuesto + los intereses de mora correspondientes hasta el 30 de junio de 2023 y así quedara subsanada la declaración.

k. Se modifica el Art. 651 reduciendo las sanciones así:

f. The discount made for investments made in research, technological development or innovation is increased by 30% (previously 25%).

g. Payments made to natural persons not responsible for VAT made with debit and credit cards will not be subject to withholding at source.

h. Temporary deduction is created for the year 2023 for commercial establishments that are in San Andres, Santa Catalina, and Providencia Islands. They may deduct 150% of the value of salaries and social benefits.

i. The declaration of withholding at the source without full payment will produce legal effects if the tax to be paid is less than 10 UVT. The taxpayer will have 1 year to make the payment of the tax together with the late payment interest.

j. A transitory paragraph is created for the payment of declarations of withholdings at source that are ineffective at the time of promulgation of the Law and that the value to be paid is less than 10 UVT, to pay the tax + the corresponding default interest until the June 30th, 2023, and thus the declaration will be corrected.

k. Article 651 is modified, reducing the sanctions as follows:

Descripción	Sanción Nueva	Norma anterior
Sanción máxima	7.500 UVT	15.000 UVT
Sanción por no suministrar información	1%	5%
Información errónea	0.7%	4%
Información extemporánea	0.5%	3%
Reducción sanción por subsanar de manera voluntaria antes de que la Administración profiera cargos	10%	20%

Nota: Los contribuyentes que hayan incurrido en las infracciones del Art. 651 y no les hayan notificado pliego de cargos, podrán corregir o subsanar la información, presentándola hasta el 1 de abril de 2023, aplicando la sanción reducida del 10% y reducirla nuevamente al cinco por ciento (5%).

I. Se da la facultad al subdirector de cobranza para establecer acuerdos de pagos hasta por 5 años.

<i>Descripción</i>	<i>Sanción Nueva</i>	<i>Norma anterior</i>
<i>Sanción máxima</i>	<i>7.500 UVT</i>	<i>15.000 UVT</i>
<i>Sanción por no suministrar información</i>	<i>1%</i>	<i>5%</i>
<i>Información errónea</i>	<i>0.7%</i>	<i>4%</i>
<i>Información extemporánea</i>	<i>0.5%</i>	<i>3%</i>
<i>Reducción sanción por subsanar de manera voluntaria antes de que la Administración profiera cargos</i>	<i>10%</i>	<i>20%</i>

Note: Taxpayers who have incurred in violations of Art. 651 and have not been notified of the statement of charges, may correct, or correct the information, presenting it until April 1st, 2023, applying the reduced penalty at 10% and reducing it again to five percent (5%).

I. The deputy director of collection is empowered to establish payment agreements for up to 5 years.

m. Tasa de interés de mora transitoria para las obligaciones que se cancelen o sobre las que se suscriban acuerdos de pago será del 50% de la tasa de interés establecida por la Ley.

Se tiene hasta el 30 de junio de 2023 para aplicar a este beneficio.

n. Declaraciones sin efectos legales en IVA, podrán ser presentadas sin sanciones ni intereses de mora, para lo anterior las declaraciones sin efectos deben ser consideradas como tal antes del 30 de noviembre de 2022 y el contribuyente tiene 4 meses para subsanar esto.

o. Reducción de sanciones tributarias e interés de mora para omisos. Las sanciones de extemporaneidad se reducirán en un 60% del monto determinado. Los intereses de mora se reducirán al 60%.

14. Control de la evasión

a. Se amplía el término de sede efectiva de administración, incluyendo la expresión: "Lugar en donde se toman las decisiones comerciales y de gestión **necesarias para llevar a cabo las actividades de la sociedad o entidad en el día a día**" (negrilla fuera del texto).

b. Así mismo el texto redactado elimina "altos ejecutivos" y solo deja la expresión administradores de la sociedad así: "(...) circunstancias que resulten pertinentes, en especial el relativo a los lugares donde **los administradores de la sociedad** o entidad ejercen sus responsabilidades y llevan a cabo las actividades diarias de la sociedad o entidad".

m. Temporary late payment interest rate for obligations that are canceled or for which payment agreements are signed will be 50% of the interest rate established by Law.

Taxpayer has until June 30th, 2023, to apply for this benefit.

n. Returns without legal effects in VAT, may be submitted without penalties or default interest, for the above declarations without effects must be considered as such before November 30th, 2022, and the taxpayer has 4 months to correct this.

o. Reduction of tax sanctions and default interest for omissions. Late sanctions will be reduced at 60% of the determined amount. Default interest will be reduced at 60%.

14. Tax Evasion Control

*a. The term effective management headquarters is extended and includes the expression: "a place where the necessary commercial and management decisions **are made to carry out the activities of the company or entity on a day-to-day basis**" (bold outside the text).*

*b. Moreover, the drafted text eliminates "senior executives" and only leaves the expression administrators of the entity as follows: "(...) circumstances that are pertinent, especially those related to the places where the **administrators of the company or entity** exercise their responsibilities and carry out the daily activities of the company or entity".*

c. Para efectos de la tributación de los establecimientos permanentes, se incorpora el término “presencia económica significativa”, como mecanismo para gravar los ingresos de la economía digital.

d. Incurrirá en prisión de 48 a 108 meses los contribuyentes que omitan activos o declaren un menor valor de los activos o declaren pasivos inexistentes por un monto igual o superior a 1.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes. La acción penal se extinguirá hasta por dos ocasiones cuando el sujeto activo de la conducta realice los respectivos pagos de impuestos, sanciones tributarias e intereses correspondientes.

e. Incurrirá en prisión de 36 a 60 meses, el que estando obligado a declarar no declare, o que en una declaración tributaria omita ingresos, o incluya costos o gastos inexistentes, o reclame créditos fiscales, retenciones o anticipos improcedentes, con el propósito de defraudación o evasión, que generen un menor valor a pagar o un mayor saldo a favor en declaraciones tributarias, en un monto igual o superior a 100 salarios mínimos legales mensuales vigentes. La acción penal se extinguirá hasta por dos ocasiones cuando el sujeto activo de la conducta realice los respectivos pagos de impuestos, sanciones tributarias e intereses correspondientes.

15. Base de cotización en SS de independientes

La base de cotización para independientes y trabajadores por cuenta propia con o sin prestaciones de servicios personales es del 40% del valor mensual de los ingresos causados, para quienes llevan contabilidad o los

c. For the taxation of permanent establishments, the term "significant economic presence" is incorporated as a mechanism to tax income from the digital economy.

d. Taxpayers who omit assets or declare a lower value of assets or declare non-existent liabilities for an amount equal to or greater than 1,000 current legal monthly minimum wages will incur a prison term of 48 to 108 months. The criminal action will be extinguished up to two times when the active subject of the conduct makes the respective payments of taxes, tax sanctions and corresponding interests.

e. It will be incurred a prison term of 36 to 60 months, anyone who, being obliged to declare, does not declare, or who in a tax declaration omits income, or includes non-existent costs or expenses, or claims improper tax credits, withholdings or advances, with the purpose of defrauding or evasion, that generate a lower value to pay or a greater balance in favor in tax returns, in an amount equal to or greater than 100 current legal monthly minimum wages. The criminal action will be extinguished up to two times when the active subject of the conduct makes the respective payments of taxes, tax sanctions and corresponding interests.

15. Contribution Base Income (Social Security) of self-employed

The Contribution Base Income (Social Security) for those who are self-employed, with or without personal service benefits, is 40% of the monthly value of the income earned for those who keep accounts, or those which are received for those who do not have this obligation.

efectivamente percibidos para los que no tienen esa obligación.

Es importante mencionar que, la cotización deberá hacerse mes vencido.

16. Ingresos en Especie

Para el impuesto de renta y complementarios, se deberá reportar el ingreso a favor del beneficiario en especie, al valor de mercado.

En el caso de los bienes o servicios gratuitos o sobre los cuales no se pueda determinar su valor, en ningún caso serán imputables como costo o deducción en el impuesto de renta del pagador.

17. Impuesto de timbre

Se causará el impuesto de timbre, respecto de los documentos que hayan sido elevados a escritura pública, siempre y cuando no se trate de la enajenación a cualquier título de bienes inmuebles cuyo valor sea inferior a veinte mil (20.000) UVT y no haya sido sujeto a este impuesto, o naves, o constitución o cancelación de hipotecas sobre los mismos. En el caso de constitución de hipoteca abierta, se pagará este impuesto sobre los respectivos documentos de deber.

La tarifa marginal estará entre el 0% al 3%, dependiendo el valor en UVT.

Descargue la Ley 2277 de diciembre de 2022

[AQUÍ](#)

En caso de requerir información adicional al respecto comuníquese con nosotros y con gusto lo apoyaremos.

It is important to mention that the quoted price must be paid at the end of the month.

16. In-kind revenues

For Income Tax purposes, it must be reported as revenue in favor of the beneficiary in kind at market value.

For free goods or services whose value cannot be determined, under no circumstances will they be chargeable as a cost or deduction in the payer's Income Tax.

17. Stamp duty

The stamp duty tax will be charged, with respect to the documents that have been elevated to public deed, if it is not the alienation of any real estate title whose value is less than twenty thousand (20,000) UVT and has not been subject to this tax, or ships, or constitution or cancellation of mortgages on them. In the case of an open mortgage, this tax will be paid on the respective duty documents.

The marginal rate will be between 0% to 3%, depending on the value in UVT.

Download Law 2277 of December 2022

[HERE](#)

If you require more information regarding this topic, contact us. We will be pleased to assist you



J Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jdelrio.co

jdelrio.co

