



J Del Río

FLASH NEWS #38
September 2023

Novedades de la semana en área de impuestos en Colombia

1. Consejo de Estado y su posición respecto de las autorretenciones no declaradas.

En la Sentencia proferida por el alto tribunal se analizó el caso de un contribuyente que no liquidó autorretenciones estando obligado a ello, por lo que en el proceso de fiscalización la DIAN solicitó que presentara dichas autorretenciones aun cuando ya había presentado la declaración de renta incluyendo la totalidad de los ingresos gravados y pagando el impuesto correspondiente.

Así las cosas, El Consejo de Estado concluyó que La Dirección de Impuestos sólo podría reclamar intereses de mora y las sanciones respectivas, toda vez que no se puede exigir el pago de la autorretención cuando ya fue presentada la declaración del impuesto sobre la renta en la cual se imputarían estas autorretenciones.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/1.SEN-Exp-026209-23.pdf>

2. Sentencia del Consejo de Estado respecto a la posibilidad de imputar IVA descontable.

El pasado 3 de agosto de 2023, con ponencia del Magistrado Milton Chaves la sección cuarta del Consejo de Estado falló sobre los requisitos para que el IVA pueda ser imputado como descontable en las declaraciones de los contribuyentes.



News of the week in the tax area in Colombia

1. Council of State and its position regarding non submitted income tax self-withholdings.

The ruling by the high court about the case of a taxpayer who did not calculate income tax self-withholdings while being obliged to do so in the inspection process, the tax authority (DIAN) requested him to submit said self-withholdings even though he had already submitted the income tax return, including all the taxable income, and paying the corresponding tax.

The Council of State concluded that the tax administration could only claim daily delay interest and the respective fine since self-withholding payment cannot be required when the income tax return to which these would be included has already been submitted.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/1.SEN-Exp-026209-23.pdf>

2. Council of State ruling regarding the possibility of charging deductible VAT.

On August 3rd, 2023, with a presentation by Magistrate Milton Chaves, the fourth section of the Council of State announced the requirements so that VAT can be charged as deductible in taxpayers' returns.

Sí bien la Corte hizo mención a lo contenido en el artículo 488 del Estatuto Tributario, donde se menciona que solo son descontables los impuestos originados en operaciones que constituyan costo o gasto y que se destinen a operaciones gravadas, el Consejo de Estado se pronunció dando mayor claridad en la relación que debe tener el IVA descontable con las operaciones gravadas así:

“No se trata, como entiende la administración, que la erogación deba estar vinculada directamente al ingreso que genera la operación, asimilándola al concepto de costo; pues también es procedente el descuento del impuesto pagado en aquellos gastos relacionados con el mantenimiento de la actividad económica”.

Así las cosas, se desestimaría la posición de la DIAN según la cual, no podría ser considerado como descontable el IVA producto de gastos que tengan una relación indirecta con la actividad productora de renta de la sociedad.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/2.SEN-Exp-026585-23.pdf>

3. Nulidad al Oficio de la DIAN que indicaba que con ocasión de la emergencia sanitaria COVID no se suspendían los términos para la corrección de las declaraciones.

El Consejo de Estado en Sentencia No. 26136 del 31 de agosto de 2023, declaró la nulidad del oficio emitido por la DIAN 00208221-1118 del 15 de septiembre del 2020, toda vez que no hizo un análisis taxativo de las excepciones a la suspensión de términos contenida en la Resolución 030 del 2020 y sus modificatorias.

Por lo anterior, era procedente presentar correcciones a las declaraciones de que tratan los artículos 588 y 589 del Estatuto Tributario pues los términos estaban suspendidos.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/3.SEN-Exp-026136-23.pdf>

The Court mentioned what is contained in article 488 of the Colombian Tax Code, which notes that only taxes originating from operations that constitute a cost or expense intended for taxable income are deductible. The Council of State ruled, clarifying the relationship that the deductible VAT must have with the taxable operations:

“It is not the case, as the administration understands, that the expenditure must be directly linked to the income generated by the operation, assimilating it to the concept of cost since the discount of the tax paid in those expenses related to the maintenance of the economic activity is also applicable”.

The DIAN's position would be rejected that the VAT resulting from expenses that have an indirect relationship with the income-producing activity of the company could not be considered recoverable.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/2.SEN-Exp-026585-23.pdf>

3. Invalidate to the DIAN Official Letter that indicated that during the COVID health emergency, the terms to amend the returns would not suspend.

The Council of State, in ruling No. 26136 of August 31st, 2023, stated the nullity of the official letter issued by DIAN 00208221-1118 of September 15th, 2020, since it did not make an exhaustive analysis of the exceptions to the suspension of terms contained in Resolution 030 of 2020 and its modifications.

Due to the above, it was appropriate to submit amends to the returns referred to in articles 588 and 589 of the Colombian Tax Code since the terms were suspended.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/3.SEN-Exp-026136-23.pdf>



4. Componente tecnológico en contrato con la casa matriz no indica per se importación de tecnología.

En Sentencia 26095 del 6 de julio de 2023, la sala se pronuncia respecto de los contratos de administración y dirección sobre los cuales en opinión de la Corte:

“Versan múltiples actividades para apoyar áreas de la compañía cuyas prestaciones no deben fraccionarse a fin de valorarse de forma individualmente consideradas, sino que atañe a prestaciones integradas a un mismo propósito de gestión y de asesoramiento en las mejores prácticas que permitirán beneficios de la Compañía”.

Así las cosas, la sala concluye que: “De modo que el hecho de que para el cumplimiento de estas tareas la actora deba valerse de los medios tecnológicos que también eran provistos por la casa matriz, de manera alguna convierte el acuerdo de servicios en un contrato de importación de tecnología”.

Ver:

https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/4.CEst_Sec4_26095_20.pdf

4. *The technological component in the contract with the parent company does not per se indicate the importation of technology.*

In ruling 26095 of July 6th, 2023, the court ruled on administration and management contracts about which, in the court's opinion:

“They cover multiple activities to support areas of the company whose services should not be divided to be valued individually, but rather relate to integrated benefits for the same purpose of management and advice on best practices that will allow benefits for the Company”.

The court concludes that: “To fulfill these tasks, the plaintiff must use the technological means that were also provided by the parent company, in no way converts the service agreement into an import contract of technology”.

See:

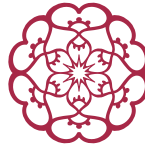
https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2038/4.CEst_Sec4_26095_20.pdf



El contenido del presente boletín es meramente informativo, razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia como una asesoría en la materia descrita en el mismo.

En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados,
nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo:

contacto@jadelrio.com



The content of this newsletter is merely informative, that´s why it cannot be used under any circumstances as advice on the matter described in it.

*If you need advice on any of the aspects discussed,
our team of professionals will be willing to assist you:*

contacto@jadelrio.com



J Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jdelrio.co

jdelrio.co

