

An aerial photograph of a stunning turquoise fjord. The water is a vibrant, clear green, contrasting sharply with the dark, snow-dusted rocky shores. A small red boat is visible in the water. The surrounding landscape is rugged, with patches of snow and moss on the rocks. A road runs along the top edge of the fjord.

J Del Río

NEWSLETTER #52
September 2024

Devolución de saldos, modificación de resolución y Sobretasa Bomberil

1. Nuevo sistema de devolución de saldos a favor de renta de oficio para personas naturales residentes

El pasado 30 de julio de 2024, la DIAN emitió la Resolución 117 de 2024, en la cual se establece el proceso de devolución automática de los saldos a favor de las declaraciones de renta presentadas mediante el formulario 210.

Es importante mencionar que, estas devoluciones aplican únicamente para las personas naturales **residentes**, y que cumplan los criterios definidos por la DIAN así: (i) el contribuyente no tenga deudas pendientes con la administración tributaria, (ii) que se haya presentado la declaración de manera oportuna y (iii) tenga el RUT actualizado.

Por último, el valor máximo sujeto a devolución del saldo a favor no debe superar las 40 UVT (Cop1.882.600) y la administración tributaria tiene 15 días hábiles para la devolución.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/1.%20Resolucion%20000117%20de%2030-07-2024.pdf>



Refund of balances, modification of resolution and Firefighter surcharge

1. Nuevo sistema de devolución de saldos a favor de renta de oficio para personas naturales residentes.

On July 30th, 2024, the DIAN issued Resolution 117 of 2024, which establishes the process for the automatic refund of income tax credits filed using Form 210.

It is important to mention that these refunds apply only to **tax resident** individuals who meet the criteria defined by the DIAN as follows: (i) the taxpayer has no outstanding debts with the tax administration, (ii) the return has been filed on time, and (iii) the Colombian Tax Registration (RUT) is updated.

Finally, the maximum amount subject to refund of the balance in favor must not exceed 40 TVU (Tax Value Unit) (Cop\$1,882,600), and the tax administration has 15 business days to make the refund.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/1.%20Resolucion%20000117%20de%2030-07-2024.pdf>

2. Modificación de la resolución de facturación electrónica 165 del 2023

La Resolución 119 del 30 de julio de 2024 introduce modificaciones clave a la Resolución 000165 de 2023, que regula el sistema de facturación electrónica en Colombia. Estas modificaciones buscan optimizar la implementación y operación del documento equivalente electrónico y la facturación en general.

Entre los cambios más importantes, se amplía el plazo de implementación del documento equivalente electrónico para servicios públicos, tiquetes de transporte de pasajeros y extractos, postergando la fecha límite al 1 de noviembre de 2024. Además, se establece un plazo de 48 horas para que los emisores generen y transmitan los tiquetes de transporte aéreo electrónicos a la DIAN para su validación, tomando en cuenta las particularidades del sistema de distribución global (GDS).

Asimismo, se modifica la denominación del "Documento equivalente expedido por máquinas registradoras con sistema P.O.S." a "Documento equivalente electrónico ticket de máquina registradora con sistema P.O.S." para reflejar la naturaleza digital de estos documentos. También se permite que las representaciones gráficas de la factura electrónica incluyan información en divisas e idiomas distintos al peso colombiano y español, siempre que se mantenga la información en la moneda e idioma locales.

Este último punto es de los más relevantes porque generaba confusión para operaciones con el exterior, al tratarse de una transacción en pesos colombianos y en idioma español.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/2.%20Resolucion%20000119%20de%2030-07-2024.pdf>

2. Modification of electronic billing resolution 165 of 2023

Resolution 119 of July 30th, 2024 introduces relevant modifications to Resolution 000165 of 2023, which regulates the electronic invoicing system in Colombia. These modifications seek to optimize the implementation and operation of the electronic equivalent document and invoicing in general.

Among the most critical changes, the implementation period of the electronic equivalent document for public services, passenger transport tickets, and bank statements is extended, postponing the deadline to November 1st, 2024. In addition, 48 hours is established for issuers to generate and transmit electronic air transport tickets to DIAN for validation, considering the particularities of the global distribution system (GDS).

Likewise, the name of the "Equivalent document issued by cash registers with a P.O.S. system" is changed to "Electronic equivalent document cash register ticket with a P.O.S. system" to reflect the digital nature of these documents. Graphic representations of the electronic invoice can also include information in currencies and languages other than the Colombian peso and Spanish, provided the data is kept in the local currency and language.

This last point is one of the most relevant because it generated confusion for operations with foreign countries since it is a transaction in Colombian pesos and Spanish.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/2.%20Resolucion%20000119%20de%2030-07-2024.pdf>



3. Sobretasa Bomberil en Bogotá y su regulación

Cómo lo informamos en el boletín tributario #7 del mes de julio, la sobretasa bomberil fue aprobada bajo el Acuerdo 927, y el 15 de agosto de 2024, la Alcaldía de Bogotá publicó el Decreto No. 279, que regula la implementación de dicha sobretasa en Bogotá.

Dentro de los temas más relevantes, resaltamos:

- I) Implementación: Contribuyentes con periodo de **declaración bimestral**: la sobretasa comenzara a aplicarse a partir del 1 de septiembre de 2024.
- II) Contribuyentes con periodo de **declaración anual**: la sobretasa comenzara a aplicarse a partir del 1 de enero de 2025.
- III) Procedimiento de determinación y sancionatorio: La sobretasa bomberil es complementaria al impuesto de industria y comercio. Por lo tanto, seguirá las mismas reglas de procedimiento, determinación y sanción que se aplican a este impuesto.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/3.%20Documento%20de%20Acrobat.pdf>

4. Decreto 1006 de 2024: Reglamentación del Interés Presunto y Componente Inflacionario en el Estatuto Tributario

El Decreto 1006 de 2024 reglamenta varios artículos del Estatuto Tributario relacionados con el interés presunto y el componente inflacionario.

3. Fire service surcharge in Bogotá and its regulation

As we reported in tax bulletin #7 of July, the fire service surcharge was approved under Agreement 927. On August 15th, 2024, the Mayor's Office of Bogotá published Decree No. 279, which regulates the implementation of said surcharge in Bogotá.

Among the most relevant topics, we highlight:

- I) Implementation: Taxpayers with a **bi-monthly** declaration period: the surcharge will begin to apply from September 1st, 2024.
- II) The surcharge will begin to apply on January 1st, 2025, for taxpayers with an **annual declaration** period.
- III) Determination and penalties procedure: The fire service surcharge is complementary to the industry and commerce tax. Therefore, it will follow the same procedure, determination, and penalty rules that apply to this tax.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/3.%20Documento%20de%20Acrobat.pdf>

4. Decree 1006 of 2024: Regulation of the Presumed Interest and Inflationary Component in the TC

Decree 1006 of 2024 regulates several articles of the Tax Code related to presumed interest and the inflationary component.

Este decreto establece que para el año gravable 2024, el rendimiento mínimo anual para préstamos entre sociedades y sus socios será del **12.69%**. Además, el componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas no obligadas a llevar contabilidad será del 66.71%, lo que no constituirá renta ni ganancia ocasional.

Para los costos y gastos financieros, el componente inflacionario será del 34.40% y no será deducible en caso de deudas en moneda extranjera. El decreto también sustituye y actualiza varios artículos del Decreto 1625 de 2016, con el fin de reflejar estos cambios y proporcionar claridad en la aplicación de las normativas tributarias.

Estos ajustes son cruciales para los contribuyentes, ya que impactan directamente en la determinación de las obligaciones fiscales en el impuesto sobre la renta y complementarios, especialmente en lo relacionado con el tratamiento de intereses y componentes inflacionarios en sus operaciones financieras.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/4.%20Documento%20de%20Acrobat.pdf>

*This decree establishes that for the tax year 2024, the minimum annual yield for loans between companies and their partners will be **12.69%**. In addition, the inflationary component of financial returns received by natural persons and illiquid estates not required to keep accounting records will be 66.71%, which will not constitute income or occasional gain.*

The inflationary component for financial costs and expenses will be 34.40% and will not be deductible for debts in foreign currency. The decree also replaces and updates several articles of Decree 1625 of 2016 to reflect these changes and provide clarity in the application of tax regulations.

These adjustments are relevant for taxpayers, as they directly impact the determination of tax obligations in income tax and complementary taxes, especially about the treatment of interest and inflationary components in their financial operations.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/FLASH%20NEWS%2052%20COL/4.%20Documento%20de%20Acrobat.pdf>





J Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

