

*Aplicación y tratamiento del nuevo impuesto sobre la renta
para la Equidad*

*Isis Del Carmen Angulo Mendoza
Heidy Inmaculada Ortiz Maldonado
Janny Dinely Jiménez Santiago
Misael Rodríguez Martínez
Linney Yamile Gómez Gómez*



*Fundación Universitaria San Martín
Facultad de Contaduría Pública
Barranquilla 2013*

**APLICACIÓN Y TRATAMIENTO DEL NUEVO IMPUESTO SOBRE LA RENTA
PARA LA EQUIDAD**

Autores

**ISIS DEL CARMEN ANGULO MENDOZA
LINNEY YAMILE GOMEZ GÓMEZ
JANNY DINELY JIMENEZ SANTIAGO
HEIDY INMACULADA ORTIZ MALDONADO
MISAEEL RODRIGUEZ MARTINEZ**

Asesores

**CASTULO MAZA CABRERA
LUIS CALDERÓN OLIVER
MILICEN BORJA BARRERA**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTIN
FACULTAD DE UNIVERSIDAD ABIERTA Y A DISTANCIA
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BARRANQUILLA, COLOMBIA**

AÑO 2013

| | |
|---|-----------|
| 5.1 Delimitación Espacial | 31 |
| 6 MARCOS DE REFERENCIA | 32 |
| 6.1 Marco Técnico | 32 |
| 6.1.1 Generalidades | 35 |
| 6.1.2 Impuesto sobre la Renta | 35 |
| 6.2 Marco conceptual | 36 |
| 6.3 Legal | 37 |
| 6.4 Estereotipo del Área | 38 |
| 6.5 Aspectos metodológicos | 38 |
| 6.6 Tipo de Investigación | 38 |
| 6.7 Métodos de Investigación | 38 |
| 6.8 Universos de Investigación | 38 |
| 6.9 Muestra | 38 |
| 6.10 Unidades de Información | 38 |
| 6.11 Fuentes de Información | 38 |
| 7 DIFERENCIA ENTRE EL IMPUESTO DE RENTA Y EL IMPUESTO DE RENTA PARA LA EQUIDAD | 38 |
| 8 INTRODUCCIÓN | 17 |
| 1 IDENTIFICACION DEL PROBLEMA | 19 |
| 1.1 Área de Conocimiento | 19 |
| 1.2 Área Temática | 19 |
| 1.3 Pregunta Problema | 19 |
| 1.4 Titulo | 19 |
| 1.5 Campo, Área y Línea de Investigación | 20 |
| 1.6 Datos de los Autores | 20 |
| 1.7 Datos de los Evaluadores | 21 |
| 2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 21 |
| 2.1 Antecedentes del Problema | 21 |
| 2.2 Descripción del Problema | 24 |
| 2.3 Formulación del Problema | 26 |
| 2.4 Sistematización del Problema | 26 |
| 3 OBJETIVOS | 27 |
| 3.1 Objetivo General | 27 |
| 3.2 Objetivos Específicos | 27 |
| 4 JUSTIFICACION | 28 |
| 5 DELIMITACION | 31 |
| 5.1 Delimitación Temporal | 31 |

| | |
|--|---|
| 5.1 Delimitación Espacial | 31 |
| 6 MARCOS DE REFERENCIA..... | 32 |
| 6.1 Marco Teórico..... | 32 |
| 6.1.1 Generalidades de la Reforma Tributaria, Ley 1607 de 2012 | 32 |
| 6.1.2 Impuesto sobre la Renta para la Equidad..... | 33 |
| 6.2 Marco conceptual | 34 |
| 6.3 Legal | 37 |
| 6.4 Estado del Arte | 38 |
| 7. Aspectos Metodológicos..... | 39 |
| 7.1 Tipo de Investigación..... | 39 |
| 7.2 Métodos de Investigación..... | 41 |
| 7.3 Universo De La Investigación | 41 |
| 7.4 Muestra | 42 |
| 7.5 Unidades de Informacion | ¡Error! Marcador no definido. 42 |
| 7.6 Fuentes de Información | 43 |
| CAPITULO I | 44. |
| 8. DIFERENCIAS ENTRE EL IMPUESTO DE RENTA & IMPUESTO CREE PARA A EQUIDAD | 44 |
| 8.1 Objetivo de la informacion..... | 44 |
| 8.2 Definiciones Impuesto de Renta | 44 |
| 8.3 Impuesto De Renta Para La Equidad Cree | 45 |
| Sujetos Pasivos del CREE | 46 |
| Exoneración de aportes parafiscales y aportes en salud | 48 |

| | |
|--|----|
| <i>Efecto del nuevo impuesto CREE</i> | 49 |
| <i>Modificaciones ingresos no constitutivos de renta</i> | 57 |
| <i>Reorganizaciones empresariales</i> | 57 |
| <i>Modificaciones a los descuentos tributarios</i> | 61 |
| <i>Disposiciones Financieras</i> | 65 |
| <i>Otras Disposiciones</i> | 67 |
| <i>8.4 Objetivo de la creación retención a título del CREE</i> | 71 |
| CAPITULO II | 73 |
| 9. REGLAMENTACION DE LA RETENCION A TITULO CREE SEGÚN DECRETO 862 | 73 |
| <i>9.1 ¿A quiénes se deben practicar las retenciones a título del CREE?</i> | 73 |
| <i>9.2 Quiénes deben practicar las retenciones a título del CREE, y quiénes deben autorrotenerse a título del CREE?</i> | 76 |
| <i>9.3 Sobre qué bases, con qué tarifas y en qué momento se practicarán las retenciones y/o autorretenciones título del CREE?</i> | 80 |
| <i>9.4 Cómo se presentarán y pagarán las declaraciones de las retenciones o autorretenciones a título de CREE?</i> | 83 |
| <i>9.5 Cuándo empezará la reducción d aportes a SENA, ICBF y Caja de compensación por parte d las sociedades y demás entes jurídicos sujetos al CREE y también por parte d las personas naturales que tengan dos o más trabajadores?</i> | 89 |
| CAPITULO III | 93 |
| 10. COMO CONTABILIZAMOS Y DETERMINAR LA BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE | 93 |

10.1 Contabilización de la retención en la fuente a título de CREE93

10.2 Cuando se deben presentar las declaraciones de retención por CREE?99

11. ALGUNAS PREGUNTAS Y RESPUESTAS RETENCIÓN CREE 101

CONCLUSIÓN107

LISTA DE REFERENCIAS 109

BIBLIOGRAFIA 111

ANEXOS 112

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES138

impuesto sobre la renta y como mecanismo de redistribución de la riqueza, la generación de empleo y del crecimiento económico.

Para su desarrollo se revisaron los documentos que existen en la materia, así como que existan unos criterios fundamentales que permitan determinar qué medidas se deben corregir la desigualdad que existe en el país y que permitan disminuir el nivel de pobreza y bajar sensiblemente las cargas tributarias de los sectores más vulnerables.

Se busca que esta reforma sea progresiva, es decir, que permita mantener intacta la capacidad de pago y los derechos de quienes tienen menor capacidad económica.

Sin embargo actualmente la mayor carga tributaria que soportan los sectores vulnerables son los aportes que hacen para el ICBF, Sena, cajas de compensación, salud y pensiones y la idea que se plantea con los parafiscales es bajarlos y sustituirlos con una fuente que no vaya en perjuicio de los trabajadores.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es analizar la reforma tributaria de Colombia que se consagra a partir del 1 de enero del 2013 con un nuevo impuesto: el CREE (Impuesto sobre la Renta para la Equidad), como un aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo, y la inversión social.¹

Para su desarrollo se revisaron los cambios introducidos en la reforma encontrando que existen unos objetivos fundamentales: ser un factor de mayor equidad, para corregir la desigualdad que existe en el país, y motivar la generación de empleo al rebajar sensiblemente las cargas tributarias sobre las nóminas.

Se busca que esta reforma sea progresiva, que grave más a quienes tienen mayor capacidad de pago y les dé un alivio a quienes tienen menos recursos.

Sin embargo actualmente la mayor carga tributaria que soportan los empleadores son los aportes que hacen para el ICBF, Sena, cajas de compensación, salud y pensiones y la idea de la reforma con los parafiscales es bajarlos y sustituirlos con otra fuente que no venga de los trabajadores.

¹ Resumen Ejecutivo – Reforma Tributaria

Luego de evaluar algunos conceptos, ideas y opiniones se evidencia que estos nuevos esquemas tributarios pueden volver complejo el sistema tributario nacional con respecto al tema laboral, ya que ponen en suspenso las metas de formalización propuestas.

El presente trabajo de grado tiene como propósito principal evaluar los cambios sobre los cambios implantados en el sistema tributario laboral por el Gobierno Nacional con la ley 1607 del 26 de diciembre de 2012, que modificó el artículo 100 de la Ley 100 de 1993, sobre la renta para la equidad (RPE) que tiene como finalidad garantizar el acceso al beneficio de los trabajadores, la carga social de la empresa y la recaudación social.

Para lograr la reducción de la carga social de la empresa, el proyecto de ley propone la modificación de la fórmula de equidad y el ordenamiento de los aportes de salud y pensión, así como el establecimiento de un nuevo sistema de aportes de salud y pensión, que sea obligatorio y obligatorio para las personas naturales residentes en el país, que no estén afiliados al sistema de aportes de salud y pensión con destino al SEHA, el cual es el sistema de aportes de salud y pensión del Sistema General de Seguridad Social en Salud a cargo de la industria extractiva y minera, y el impuesto sobre la renta, que se someten las personas jurídicas contribuyentes al impuesto sobre la Renta que contribuya a la creación de empleo formal.

La corrección de los aspectos tarifarios y procedimentales del impuesto sobre las ventas y la creación de un impuesto selectivo al consumo; la actualización de



Nota

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

repositoriofusm@sanmartin.edu.co