Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea de la Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

Bibliotecas Bucaramanga
Universidad Santo Tomás

Impuesto Sobre la Renta para la Equidad - CREE

Liliana Rueda González

Mile Alexandra Porras Nieves

Julieth Andrea Ramírez Bohórquez

Director:

María Ana Chía

Trabajo de Grado presentado para optar al título de
Especialista en Gerencia Tributaria

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

Facultad de Contaduría Pública

Especialización en Gerencia Tributaria

2014

Agradecimientos

El autor expresa sus agradecimientos a:

Dios Todopoderoso, por darme fuerzas para seguir adelante.

Mi familia, su amor, comprensión y guía me ayudaron a estar aquí celebrando este triunfo.

Director de proyecto, por su colaboración y enseñanzas.

A la Universidad Santo Tomás, por abrirme las puertas al conocimiento.

Tabla de Contenido

	pág.
1. Impuesto Sobre la Renta para la Equidad - CREE	7
1.1 Problema	7
1.2 Justificación	8
1.3 Objetivos	9
1.3.1 Objetivo General	9
1.3.2 Objetivos Específicos	9
2. Marco Normativo	10
3. Marco Referencial	14
3.1 Impuesto Sobre la Renta para la Equidad – CREE	14
3.1.1 Definición	14
3.1.2 ¿Quiénes se deben practicar autorretención por CREE?	14
3.1.3 Pago o abono en cuenta	15
3.1.4 Tarifas	15
3.2 Marco Conceptual	16
3.3 Antecedentes	19
3.4 Normas que Orientan el Desarrollo del Impuesto CREE	20
3.5 Análisis Situacional	21
3.5.1 Ventajas y Desventajas del Impuesto CREE	22
4. Metodología	32
4.1 Población y Muestra	32
5. Conclusiones y Recomendaciones	33
5.1 Conclusiones	33
5.2 Recomendaciones	35
Referencias Bibliográficas	37

Lista de Tablas

	pág.
Tabla 1. Ejemplo 1	23
Tabla 2. Ejemplo 2	24
Tabla 3. Nómina Mensual 2013-2014	26
Tabla 4. Anexo Declaración de Renta	27
Tabla 5. Nómina	29
Tabla 6. Anexo Declaración Renta 2013	30
Tabla 7. Comportamiento recaudo bruto* impuestos administrador por la DIAN, agosto 2012 a julio 2013	34

Lista de Figuras

	pág.
<i>Figura 1.</i> Composición del recaudo	33

1. Impuesto Sobre la Renta para la Equidad - CREE

1.1 Problema

En Colombia como en la mayoría de las naciones, por años se ha presentado situaciones de desigualdad, desproporcionalidad e ineficacia normativa en la relación Estado – Contribuyentes, sin embargo, desde la constituyente de 1991 es posible entender que estamos en un estado social de derecho, ya que las políticas en Colombia están estructuradas en búsqueda del beneficio de las personas, de la protección y de los derechos humanos, así el artículo 338 de la Constitución nacional mediante el cual legitimo a unos sectores quienes dentro del orden nacional pueden de alguna manera realizar reformas legislativas de índole tributaria buscando en el ámbito tributario dentro de su política fiscal establecer que realmente, prima el interés general sobre el particular.

Se vislumbra la búsqueda de dar cumplimiento a mejorar las condiciones de las personas a través de las diversas reformas tributarias que se han venido generando en la historia y muestra de querer mejorar el sistema tributario y buscar realmente la equidad e igualdad tributaria, se logra plasmar en la última reforma tributaria Ley 1607 de 2012 en la que se crearon nuevos impuestos y para el caso que nos ocupa es el nuevo impuesto creado con esta ley más conocido con el impuesto CREE o impuesto a la equidad.

La intención del grupo investigador es realizar un análisis sobre el impuesto a la equidad CREE o en el que se logre identificar si realmente la creación de este impuesto realmente contribuye a dar cumplimiento a la equidad como principio tributario esencial en el sistema tributario colombiano.

La intención del legislador en la creación de este nuevo impuesto como aporte de las sociedades y personas jurídicas y asimiladas en beneficio de los trabajadores, busca la generación de empleo y la inversión social en los términos de la ley 1607 DE 2012 del mismo impuesto que remplazará una parte de los impuestos de la nómina que se pagan en las empresas, el empleador dejará de pagar los aportes de ICBF, SENA y salud, que pagan por sus trabajadores de menos de 10 smmlv. De esta forma, la carga que hoy lleva la nómina, pasa a ser un impuesto a las utilidades dado que las empresas que hoy pagan 33%

de impuesto de renta, pagarán sólo 25% de éste, y el 8% restante se sustituirá por el Impuesto para la Equidad, permitiéndole a los diferentes sectores económicos crear más puestos formales de trabajo es decir bajar los impuestos al trabajo y hacer que de las utilidades se financien ciertos servicios sociales.

Lo anteriormente expuesto genera el siguiente interrogante ¿Cuál será el impacto económico que tendrán las empresas frente a este nuevo impuesto y, evaluar si realmente constituye un ahorro tributario y si efectivamente se genera el recaudo esperado a través del sistema financiero?

1.2 Justificación

El Estado colombiano maneja un modelo capitalista complementándose a un sistema jurídico garante a la apertura económica, a las libertades individuales y a la libre empresa y a la iniciativa privada, por medio del cual ha desarrollado su estructura, obteniendo como resultado reformas como la ley 1607 de 2012, promulgada el 26 de diciembre de 2012, surge como el resultado al análisis de la anterior problemática planteada así mismo implementa en su título el principio de equidad, el cual es un reflejo a los principios operantes en el estado colombiano, tal y como lo establecieron en la exposición de motivos, la cual pretende lograr un blindaje tributario de manera integral al actual sistema tributario:

La nueva reforma tributaria que aprobó el Honorable Congreso de la República y la cual encuentra plasmada en la Ley 1607 de diciembre 26 de 2012 tiene como principal objetivo la generación de empleo y la reducción de la desigualdad. Para ello, esta propuesta busca mejorar la distribución de la carga tributaria, favoreciendo a los colombianos de menores ingresos, y facilitar la inclusión de la población más vulnerable a la economía formal. También mejora la competitividad de nuestras empresas, especialmente aquellas que utilizan intensivamente la mano de obra, para que continúen creando empleo.

Sin embargo, revisando y haciendo un estudio a los artículos de la ley 1607 de 2012, surgen inquietudes en cuanto a la aplicabilidad de la misma y su objetivo por lograr una verdadera equidad, puesto que se encuentra una gran incertidumbre en las poblaciones vulnerables y a las microempresas dado que se van a exponer a una evolución general es decir se van a someter a los mismos criterios de evaluación para el pago de los tributos como a los grandes empresarios, lo que de por sí ya deja entrever una aplicación inequitativa, pues en materia tributaria no se debe evaluar por un criterio general, se debe tener en cuenta es la condición de ingresos y costos para poder aplicar el tributo adecuado.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General.

Analizar el impacto económico generado en las empresas el impuesto para la Equidad CREE, frente a los propósitos de la norma “Análisis de casos”.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Analizar referentes teóricos y normativos frente al impuesto de renta para la equidad CREE.
- Establecer diferencias en el sistema actual de parafiscales y el nuevo impuesto de la equidad CREE, identificando los beneficios para los empleadores.
- Evaluar los beneficios económicos para los empleadores con la creación del nuevo impuesto de la equidad CREE, estableciendo las ventajas tributarias.

2. Marco Normativo

Dentro de la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 se introdujo un nuevo Impuesto llamado Impuesto sobre la Renta para la Equidad Cree, este nuevo impuesto propone reducir las contribuciones que gravan a la nómina a cargo de las empresas, con el objetivo de generar más empleos. En la actualidad, este impuesto ha generado grandes reflexiones sobre el impacto económico que tendrá en las empresas y si realmente significará un ahorro en materia de impuestos para las empresas responsables del mismo.

Sobre el tema, no se logra encontrar homogenizados los criterios, el Gobierno Nacional explica a viva voz sobre las ventajas tan notorias de este nuevo impuesto y otras personas representantes de sectores económicos y especialista en el tema, intentan demostrar que este impuesto aunque tiene un objetivo necesario para Colombia, según se encuentra plasmada en la exposición de motivos que a continuación se transcribe parcialmente, esta no cumple con lo inicialmente señalado por el Gobierno en que no habrá aumento de impuestos.

La economía informal es un obstáculo para el incremento de la productividad pues se caracteriza por tener bajo acceso a tecnologías de la información, y a las fuentes formales de crédito; bajos niveles de educación y bajos niveles de calidad en productos (la mayoría de veces debido a falta de información). Adicionalmente, muchos de los trabajadores que pertenecen a estas categorías son empleados de manera informal, carecen de contratos legales, beneficios laborales o seguridad social. Lo anterior tiene consecuencias negativas en el crecimiento y la competitividad del país.

Empero, el Gobierno Nacional, con el fin de incentivar la creación de empleo y combatir las consecuencias negativas que representa tener altos niveles de informalidad, considera necesario disminuir los gravámenes sobre la nómina, aliviando sustancialmente la carga de los aportes parafiscales y las cotizaciones al sistema de seguridad social en salud en cabeza de las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, actores fundamentales para cumplir los objetivos mencionados. Así, se propone eliminar los aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, y cotizaciones al Sistema de Seguridad Social en Salud, correspondientes

a los trabajadores cuyos salarios no superen diez salarios mínimos legales mensuales vigentes.

“Como requisito esencial para lograr la eliminación mencionada, es fundamental sustituir las fuentes de la financiación que representaban para las entidades mencionadas y para el Sistema de Seguridad Social en Salud, los aportes y cotizaciones que se eliminan en el presente proyecto de ley. Lo anterior, toda vez que según se reconoce el gran impacto social que generan los programas a cargo del SENA y del ICBF, y la importancia del sostenimiento del sistema de salud en Colombia”. (Minihacienda, 2012)

Así las cosas, se crea un nuevo impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) el cual se calculará tomando en consideración, ya no las nóminas de las empresas, sino las utilidades obtenidas en un período gravable, lo cual contribuye a que el sistema tributario sea más eficaz y equitativo, respetando los principios constitucionales de equidad, eficiencia y progresividad, amparado en el artículo 363 de Constitución Política de Colombia.

El Director del Observatorio del Mercado Laboral de la Universidad Externado, el Dr. Stefano Farne, publicó un artículo en El Portafolio, el día 04 de septiembre de 2013, donde expresa su análisis sobre el tema:

Al aprobarse el Impuesto sobre la Renta para la equidad, CREE, todo parecía claro, obvio y ventajoso.

La parafiscalidad que por años había obstaculizado la generación de empleo se reemplazaría por un impuesto a las utilidades de las empresas, que castigaría a las intensivas en capital y de elevadas ganancias. Las compañías dejarían de aportar 13.5 puntos porcentuales sobre los salarios de su personal y, a cambio, destinarían 8 puntos porcentuales de su impuesto a la renta a la financiación del Sena, el ICBF y la salud de sus trabajadores. Dado que al mismo tiempo la tarifa de impuesto a la renta se redujo de 33 a 25 por ciento, supuestamente las empresas terminarían ahorrándose los 13.5 puntos de parafiscalidad para, con ello, contratar más mano de obra.

En la práctica, las cosas no resultaron tan ventajosas. En primer lugar, las compañías, en promedio pagan en la actualidad mayor impuesto a la renta que antes de la reforma tributaria, porque esta ha aumentado sustancialmente la base gravable. Igualmente,

al no pagar los contribuyentes del impuesto CREE, las contribuciones parafiscales, estas no se podrán ser tomadas como costo fiscal y por ende no se pueden descontar.

Es evidente que en este caso las empresas intensivas en mano de obra terminaran sufriendo un incremento tarifario mayor porque son las que más se benefician de la reducción en la parafiscalidad. En promedio, es de esperar que por esta razón la tarifa de impuesto a la renta suba en 1 o 2 puntos porcentuales.

Además, en los años 2013 a 2015 la tarifa CREE será de 9 por ciento, es decir a la tasa general del impuesto de renta hay que añadir otro 1.2 punto porcentual. (Portafolio, 2014)

Hay factores laborales y económicos que pueden dar lugar a que haya empresas que no perciban beneficios importantes mediante la exoneración de aportes, como puede ser el caso de aquellas donde no se requiere un alto volumen de mano de obra y/o la misma está altamente remunerada, debido a las características que se requieren de los empleados, o al sector de la economía al que pertenece la empresa.

Si a ello se suman algunos aspectos de la estructuración del impuesto, puede haber un número importante de contribuyentes que resulten afectados con mayores cargas tributarias. Entre estos aspectos se encuentran:

1. La tarifa consolidada del impuesto sobre la renta (25 por ciento) y del Cree (9 por ciento) aumentó del 33 al 34 por ciento durante los años 2013 al 2015 respectivamente.
2. La base gravable del CREE no admite beneficios especiales ni la mayoría de rentas exentas que sí son procedentes en el impuesto sobre la renta.
3. Para el 2013, la exoneración de los aportes es parcial, mientras que el Cree debe liquidarse sobre la renta de todo el año.

Si se suman algunos de los factores y situaciones señalados, una empresa podría presentar un comportamiento en sus utilidades y en su carga tributaria donde no se observa un claro mejoramiento de la situación tributaria y económica del contribuyente que le permita generar más empleo y contribuir a los intereses del Gobierno.

Los anteriores no son los únicos aspectos que llaman la atención en el Cree, la intención restrictiva y poco amplia con la que fue definida la base gravable no dio espacio

en la ley para que se estableciera de manera clara el tratamiento de las rentas brutas especiales, como las de las ventas a plazos o las de las compañías de seguros.

Dado que las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva no podrán compensarse para calcular la base gravable del CREE, la tributación de los contribuyentes subirá en los años en que pretendan solicitar estas compensaciones. Además de ser una medida que carece de sentido desde el punto de vista de los negocios y del derecho que debería tener un contribuyente de un impuesto sobre la renta, es una situación que incrementa su carga tributaria (El Tiempo, 2014)

3. Marco Referencial

3.1 Impuesto Sobre la Renta para la Equidad – CREE

3.1.1 Definición. Es un impuesto directo que recae sobre las empresas contribuyentes declarantes del impuesto de renta y complementarios y se liquida sobre una renta líquida con un sistema de depuración especial, este impuesto se crea con el objetivo en beneficiar a los trabajadores, la generación de empleo y la inversión social.

Dentro del sistema de retención CREE existen unos elementos esenciales que deberán existir para efectos de su aplicabilidad, como son:

Sobre este aspecto hay que resaltar que el decreto 1828 de 2013 en su artículo 8 derogó la mayoría de los artículos del decreto 862 de abril del mismo año, dentro de los cuales se encontraba el artículo 3, que hace referencia a los agentes de retención. Por lo tanto, única y exclusivamente el recaudo del impuesto al CREE se hace a través del mecanismo de autorretenedores por parte de los los sujetos pasivos del CREE.

El artículo 2 del decreto 1828 señala: “A partir del 1° de septiembre de 2013, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta para la equidad - CREE, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autorretenedores...”

Entonces, las entidades de derecho público, las personas naturales (comerciantes que en el año inmediatamente anterior tuvieran un patrimonio bruto o unos ingresos brutos superiores a 30.000 UVT), entre otros, ya no ostentan la calidad de agentes retenedores a partir del 1 de septiembre pues no son sujetos pasivos del CREE.

3.1.2 ¿Quiénes se deben practicar autorretención por CREE?

Aunque suene reiterativo, únicamente, los sujetos pasivos del CREE se deben practicar autorretención en la fuente a título de CREE. Recordemos entonces quienes son sujetos pasivos del CREE.

El artículo 20 de la ley 1607 de 2012 estableció puntualmente quienes son los sujetos pasivos del CREE, quedando a cargo de las sociedades y personas jurídicas y asimiladas que sean contribuyentes del impuesto sobre la rentas y complementarios.

Adicionalmente, también fueron catalogados como sujetos pasivos las sociedades y entidades extranjeras contribuyentes declarantes del impuesto de renta por los ingresos de fuente nacional obtenidos a través de sucursales y establecimientos permanentes y puntualiza que estos últimos serán sujetos por los ingresos considerados de fuente nacional como lo menciona el artículo 24 del estatuto tributario. Concordando así, con el inciso 2 del artículo 12 ibídem, que establece que las sociedades y entidades extranjeras son gravadas únicamente sobre sus rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional.

Sujetos pasivos

- Las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes del impuesto de renta y complementarios y que sean declarantes
- Las sociedades y entidades extranjeras contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios con sucursal y establecimiento permanente.

3.1.3 Pago o abono en cuenta. Es el monto de la operación económica susceptible de producir un incremento neto en el patrimonio del beneficiario (contribuyente del impuesto CREE); ahora bien, como la ley ni el decreto reglamentario establecieron bases mínimas sujetas a retención, es de entenderse la existencia de la obligación de retener sobre cualquier valor.

3.1.4 Tarifas.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha expedido el **Decreto 14 de 2014**, el cual contiene modificaciones a las tarifas de autorretención del CREE;

Las diferencias de este nuevo compendio frente a lo expuesto en el **Decreto 1828** se basan en definir tres nuevas tarifas: una del 0,4%, otra del 0,8% y la última del 1,6%, las cuales estarán sujetas a la actividad económica del contribuyente.

Aquellas actividades gravadas anteriormente al 0.3% quedaron gravadas al 0.4%, las del 0.6% al 0.8% y las del 1.5% al 1.6%, con excepción de las actividades 6110, 6120, 6130 y 6190 que tenían una tarifa del 0.6% y están gravadas bajo tarifa del 1.6%.

3.1.4 Periodicidad.

Los contribuyentes autorretenedores cuyos ingresos brutos a 31 diciembre de 2012 fueron iguales o superiores a 92.000 UVT deberán presentar la declaración mensual de retención en la fuente a título de CREE, y para los que sus ingresos brutos sean inferiores a este tope su presentación será cada cuatro meses, la presentación y pago será de acuerdo con el último dígito del NIT del autorretenedor, que conste en el Certificado del Registro Único Tributario (RUT), sin tener en cuenta el dígito de verificación y las fechas figuran en el decreto 2972 de 2013.

3.2 Marco Conceptual

Hecho Generador. Este impuesto tendrá como hecho generador la obtención de ingresos que sean susceptibles de incrementar el patrimonio de los sujetos pasivos en el año o periodo gravable.

Base Gravable

INGRESOS NETOS

- (-) Costos
- (-) Deducciones
- = Subtotal
- (-) Ganancias ocasionales
- (-) Rentas exentas
- = BASE GRAVABLE

Base gravable mínima

3% del patrimonio líquido a 31 Dic del año anterior (patrimonio base de renta presuntiva)

Contribuyente. Según el Artículo 2 del Estatuto Tributario, contribuyente es todo aquel sujeto (entendida toda persona natural o jurídica) respecto de quienes se realiza el hecho generador del tributo.

Declarante. Persona que declara o da a conocer a la administración pública los bienes que posee para pagar los impuestos correspondientes, mediante la declaración del impuesto cree.

Persona Natural. Son personas naturales todos los individuos de la especie humana, cualquiera que sea su edad, sexo, estirpe o condición y que tiene responsabilidad ilimitada, es decir responde por sus actos por la vía civil y/o con indemnizaciones según el caso que se dé.

Persona Jurídica. Persona jurídica es la que está constituida por papeles, es decir escritura pública o formato de constitución, tiene responsabilidad limitada, es decir responde por obligaciones solamente por la vía monetaria con indemnizaciones.

Se llama persona jurídica a un ente de creación legal, ficticio, capaz de contraer obligaciones y ejercer derechos y de ser representada judicial y extrajudicialmente. Las personas jurídicas tienen en su historia varios nombres y han atravesado por diversas etapas, bien sean estas teóricas o prácticas. El nacimiento de esta institución tiene lugar en Roma, y específicamente en el derecho romano, donde los primeros Peritos y Pretores le dan nacimiento jurídico a una institución que sin saber perduraría por decenas de siglos y aún dos mil años después seguiría hablándose de ésta y perfeccionándose en el sistema jurídico.

SENA – Servicio Nacional de Aprendizaje. El SENA, desde su definición, es una entidad que trabaja para mejorar la calidad de vida de los colombianos, Fortaleciendo los procesos de formación profesional integral que contribuyan al desarrollo comunitario a nivel urbano y rural.

ICBF – Instituto Colombiano de Bienestar Familiar. Es una entidad del estado colombiano, que trabaja por la prevención y protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias en Colombia.

ICBF con sus servicios brinda atención a niños y niñas, adolescentes y familias, especialmente a aquellos en condiciones de amenaza, insolvencia o vulneración de sus derechos.

Salud. El sector salud se define como el conjunto de valores, normas, instituciones y actores que desarrollan actividades de producción, distribución y consumo de bienes y servicios cuyos objetivos principales o exclusivos son promover la salud de individuos o grupos de población.

Equidad. Equidad, según su origen etimológico, es una palabra que significa igual y consiste en dar a cada uno lo que le corresponde según sus necesidades, méritos, capacidades o atributos. La equidad está estrechamente relacionada con la justicia, entendida ésta como la virtud mediante la cual se da a los demás lo que es debido de acuerdo con sus derechos. (Hábitat Bogotá, 2010).

Según la Real Academia Española (2014), equidad es justicia natural, por oposición a la letra de la ley positiva o disposición del ánimo que mueve a dar a cada uno lo que se merece

Equidad Tributaria. La equidad tributaria es el principio a través del que es posible distribuir las cargas y beneficios de lo que últimamente se ha llamado el “desarrollo”. De manera horizontal implica que quienes tienen iguales condiciones socioeconómicas, deben tributar igual; mientras que desde una mirada vertical, quienes tienen mejores condiciones pagarán más que quienes están en situaciones más desfavorecidos (Jaramillo, 2012).

El principio de equidad tributaria ha sido definido por la Corte como una manifestación específica del principio general de igualdad y comporta la proscripción de formulaciones legales que establezcan tratamientos tributarios diferenciados injustificados, ya sea porque se desconozca el mandato de igual regulación legal cuando no existan razones para un tratamiento desigual, o porque se desconozca el mandato de regulación

diferenciada cuando no existan razones para un tratamiento igual (Corte Constitucional, 2005).

3.3 Antecedentes

En Colombia como en la mayoría de las naciones, por años se ha presentado situaciones de desigualdad, desproporcionalidad e ineficacia normativa en la relación Estado – Contribuyentes, sin embargo, desde la constituyente de 1991 en desarrollo del estado social de derecho buscó proteger a sus contribuyentes en el tema tributario mediante el artículo 338 (Senado de la República, 1991), mediante el cual habilitó a unos sectores quienes dentro del orden nacional pueden de alguna manera realizar reformas legislativas de índole tributaria.

Además de esto, también fue necesaria la creación de un Estatuto Tributario (1989), el cual pretendía enmarcar las competencias y obligaciones tanto de los contribuyentes como del estado. Pero ello no ha resultado suficiente en esta relación (Congreso de la República, 1986), ya que en la actualidad se presentan grandes índices de des formalización en las relaciones laborales, evasión de pago de impuestos y excesividad de trámites para realizar los pagos a los actuales tributos (Ministerio de Hacienda, 2012). Surgió la necesidad de generar una reforma mediante la cual se protegieran todas estas situaciones, y es que al hablar de tributación se está hablando de los impuestos que tanto personas naturales como jurídicas o entidades del estado deben cancelar por diferentes conceptos ya establecidos en las leyes. Por otra parte, existe una estructura para los impuestos, es decir, que determinan a quienes les recae la obligatoriedad de cancelar y a quienes exonera de ello, todo esto varía dependiendo del modelo económico que maneje cada gobierno que en últimas persigue que el estado obtenga dineros por la vía de impuestos. (Ministerio de Hacienda, 2012)

En el caso del estado colombiano el cual maneja un modelo capitalista complementándose un sistema jurídico garante a la apertura económica, a las libertades individuales y a la libre empresa y a la iniciativa privada, por medio del cual ha desarrollado su estructura, obteniendo como resultado reformas como la ley 1607 de 2012,

promulgada el 26 de diciembre de 2012, surge como el resultado al análisis de la anterior problemática planteada así mismo implementa en su título el principio de EQUIDAD, el cual es un reflejo a los principios operantes en el estado colombiano, tal y como lo establecieron en la exposición de motivos, la cual pretende lograr un blindaje tributario de manera integral al actual sistema tributario:

Si bien la taxonomía del CREE es similar a la del impuesto sobre la renta y complementarios no se puede de ninguna manera definir como iguales. Pues, los elementos del CREE son distintos de los del impuesto de renta. La base gravable del CREE se determina de forma particular, el universo de sujetos pasivos son diferentes a los del impuesto de renta, en el impuesto de renta y complementarios existen regímenes, ordinario y especial al igual que rentas brutas y rentas líquidas especiales como no sucede con el CREE. Estos son algunos parámetros que nos permiten garantizar a los lectores que nos encontramos frente a un nuevo impuesto a las ganancias, de taxonomía similar al impuesto sobre la renta y complementarios.

3.4 Normas que Orientan el Desarrollo del Impuesto CREE

El CREE es un impuesto de carácter nacional y consiste en un aporte de las personas jurídicas en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo, y la inversión social. El CREE se aplica sobre los ingresos que sean susceptibles de incrementar el patrimonio de las empresas. Este impuesto remplazó algunas contribuciones sociales basadas en la nómina.

A través del artículo 20 de la Ley 1607 de 2012, se da entrada al ordenamiento jurídico en Colombia al Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE), según señala tácitamente la norma:

Créase, a partir del 1° de enero de 2013, el Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) como el 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 en los términos previstos en la presente ley... (Congreso de la República, 2012)

Posteriormente, el Gobierno emitió otros decretos reglamentarios a este Impuesto:

- Decreto Reglamentario 0862, del 26 de abril de 2013.
- Decreto 1828, del 27 de agosto de 2013, el cual derogo el Decreto 0862 de 2013.
- Decreto 2701 de noviembre 22 de 2013 por la Dian: Oficio 008432 del 14 de febrero, 016740 del 20 de marzo, 028663 del 14 de mayo, 032499 del 29 de mayo, 033142 del 30 de mayo, 033141 del 30 de mayo, 033140 del 30 de mayo, 033143 del 30 de mayo, 033145 del 30 de mayo, 038462 del 24 de junio, 038464 del 24 de junio, 038458 del 24 de junio, 038463 del 24 de junio, 038452 del 24 de junio, 038460 del 24 de junio, 039734 del 27 de junio, 039732 del 27 de junio, 043405 del 16 de julio, 044253 del 18 de julio, 045331 del 23 de julio, 047226 del 30 de julio, 048994 del 06 de agosto, 048995 del 06 de agosto, 050778 del 14 de agosto, 053060 del 23 de agosto, 053048 del 23 de agosto, 053061 del 23 de agosto, 053050 del 23 de agosto, 055853 del 04 de septiembre, 057136 del 05 de septiembre, 056875 del 09 de septiembre, 057918 del 13 de septiembre, 061197 del 13 de septiembre, 059219 del 18 de septiembre, 059218 del 18 de septiembre del 2013, 059217 del 18 de septiembre, 059387 del 19 de septiembre, 059385 del 19 de septiembre del 2013, 063405 del 04 de octubre, 067579 del 23 de octubre del 2013, 070238 del 01 de noviembre, 070385 del 01 de noviembre, 070392 del 01 de noviembre, 070580 del 01 de noviembre, 070386 del 01 de noviembre, 072 393 del 13 de noviembre, 072383 del 13 de noviembre, 073048 del 15 de noviembre, 073090 del 15 de noviembre, 075751 del 26 de noviembre.

3.5 Análisis Situacional

Este impuesto fue establecido en la Ley 1607 del 2012 (última reforma tributaria), y tiene el propósito de aumentar la creación y formalización del empleo **en pro** de una mayor inversión social.

3.5.1 Ventajas y Desventajas del Impuesto CREE

VENTAJAS

- ✓ Se genera disminución en la tarifa del impuesto de Renta del 33% al 25%
- ✓ Disminución Impuestos sobre la Nómina más conocido como parafiscales (SENA, I.C.B.F. y Aporte a salud por parte del empleador)
- ✓ Mayor Generación de Empleo
- ✓ Aumento de utilidades en empresas manufactureras.
- ✓ Disminución del 5% en los costos laborales
- ✓ Las personas naturales se beneficiarán si tienen más de 2 empleados

DESVENTAJAS

- ✓ Sectores que generen alta renta o utilidades y su relación con la mano de obra sea inferior
 - ✓ La suma de Renta y Cree es de 34% hasta el 2016, antes solo era el 33%
 - ✓ Empresas con Rentas Exentas ahora tributan CREE.
 - ✓ Las donaciones no podrán ser descontadas en la liquidación del impuesto para la Equidad CREE.
 - ✓ Empresas Prestadoras de servicios tendrán que pagar más impuesto y la disminución de los impuestos sobre la nómina no tendrá mayores efectos.

Lo que se logra en este proyecto es determinar Ventajas y desventajas del Impuesto Cree en las Empresas, luego de realizar un análisis comparativo sobre cómo se venía manejando, es decir un solo impuesto de renta a tarifa del 33% para personas Jurídicas y ahora por la ley 1607 de 2012 en el artículo 20 y siguientes donde se crea el impuesto para la equidad CREE, modificando la tarifa del impuesto de renta y asignando otra para este, lo que se busca identificar es la cadena de valor actual; para efectuar un análisis del valor agregado, sus costos y definir claramente las oportunidades de optimización.

Para realizar el análisis hemos tomado como referencia dos Empresas dedicadas a la Construcción y a la Protección del medio ambiente, en las cuales vamos a identificar las

diferencias en costos de personal para hacer una medición del nuevo impuesto para la Equidad CREE.

Tabla 1. Ejemplo 1

CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A				
900018975-1				
AÑO 2013				
CONCEPTO	MES	VALOR PAGADO EN EL AÑO	AHORRO DEL AÑO	IMPUESTO
SALUD	548.583	6.582.998	0	3.132.231
SENA	129.078	774.470	774.470	
ICBF	193.618	1.161.706	1.161.706	
TOTAL	871.279	8.519.174	1.936.176	
PERDIDA	1.196.055			
AÑO 2014 PROYECTADO				
CONCEPTO	MES	AHORRO DEL AÑO	IMPUESTO	
SALUD	548.583	6.582.998	3.976.040	
SENA	129.078	1.548.941		
ICBF	193.618	2.323.411		
TOTAL	871.279	10.455.350		
AHORRO	6.479.311			

Se refleja lo que constituye de manera pedagógica la Nómina del mes de diciembre de 2013 de las dos Empresas que se tomaron para el ejercicio dinámica y que a continuación se detalla :

Empresa dedicada a la Construcción, cuenta con 4 empleados, y su Renta Líquida Gravable para el año 2013 fue de \$34.802.569, y se proyecta para el año 2014 un valor de \$38.082.850, con una Nómina mensual de \$6.453.920

Como se muestra en el cuadro anterior tuvimos en cuenta las entidades a las cuales la ley 1607 de 2012 da un beneficio y crea el impuesto CREE, para poder analizar el ahorro que obtuvo la Empresa haciendo un comparativo entre el valor pagado y la proyección del impuesto CREE para el periodo gravable 2014

Este análisis refleja que en el año 2013 la Empresa obtuvo una pérdida de \$1.196.055 dado que se pagó un impuesto de \$3.132.231 y el ahorro fue tan solo de \$1.936.176 puesto que el beneficio fue en solo 6 meses y además la aplicación del beneficio en salud solo iniciará en Enero 1 de 2014 por tal razón no se pudo tener en cuenta el Ahorro del 8.5% de la salud

En cambio para el periodo gravable 2014 según la proyección realizada será posible generar un ahorro de \$6.479.311 producto de poder aplicar ese beneficio de ahorro del 8.5% en salud junto con el ICBF del 3% y del 2% Sena debido al no pago durante todo el año del 8.5% en salud y el 5% en Icbf y Sena.

Tabla 2. Ejemplo 2

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO				
NIT 900087047--1				
AÑO 2013				
CONCEPTO	MES	VALOR PAGADO EN EL AÑO	AHORRO DEL AÑO	IMPUESTO
SALUD	905.765	10.869.182	0	3.013.518
SENA	213.121	1.278.727	1.278.727	
ICBF	319.682	1.918.091	1.918.091	
TOTAL	1.438.568	14.066.000	3.196.818	
AHORRO	183.300			

AÑO 2014 PROYECTADO			
CONCEPTO	MES	AHORRO DEL AÑO	IMPUESTO
SALUD	916.777	11.001.327	3.678.978
SENA	215.712	2.588.547	
ICBF	323.568	3.882.821	
TOTAL	1.456.058	17.472.695	
AHORRO	13.793.718		

Empresa dedicada a la Protección del Medio Ambiente, cuenta con 9 empleados, y su Renta Líquida Gravable para el año 2.013 fue de \$33.483.532, y se proyecta para el año 2.014 un valor de \$40.877.532, una Nómina mensual de \$9.349.500

Como se muestra en el cuadro anterior tuvimos en cuenta las entidades a las cuales la ley 1607 de 2012 da un beneficio y crea el impuesto CREE, para poder analizar el ahorro

que obtuvo la Empresa haciendo un comparativo entre el pagado y la proyección al año 2.014

Este análisis refleja que en el año 2013 la empresa obtuvo un Ahorro de \$183.300, a pesar de que el beneficio descuento aplico solo 6 meses

En la Proyección del año 2014 obtuvo un Ahorro de \$13.793.718, ya que el beneficio se toma durante todo el año, dejando de pagar en seguridad social \$ 17-472.695 y pagando en Impuesto Cree por la suma de \$3.678.978

Comparando los dos ejemplos se puede observar que sí, una empresa con pocos empleados y salarios que no superen los 10 salarios mínimos tiene menor beneficio en este nuevo impuesto frente al ejemplo 2 en el cual la empresa tiene más empleados con menores salarios obteniendo un mayor beneficio.

Tabla 4. Anexo Declaración de Renta

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO NIT 900087047-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2013			
REGLON	VALOR		
	PATRIMONIO		
32	TOTAL PATRIMONIO BRUTO		653.862.867
	Caja y Bancos	3.936.566	
	Inversiones	1.134.744	
	Activos Fijos	593.791.557	
	Equipo de computo y oficina	28.000.000	
	Flota y equipo de transporte	27.000.000	
33	DEUDAS		254.324.838
34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO		399.538.029
	INGRESOS		299.000.000
38	Otros ingresos (Arrendamientos, etc.)		
	Recibidos por actividad economica	299.000.000	
39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA		299.000.000
41	TOTAL INGRESOS NETOS		299.000.000
	COSTOS Y DEDUCCIONES		265.516.468
44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		265.516.468
	RENTA		
45	Renta liquida ordinaria del ejercicio		33.483.532
48	Renta liquida		33.483.532
49	Renta presuntiva		19.334.000
52	Renta liquida gravable		33.483.532
	GANANCIAS OCASIONALES		
53	Ingresos por ganancias ocasionales		0
	venta apartamento sauces	0	
54	Costo por ganancias ocasionales		0
	costo apartamento sauces	0	
56	Ganancias ocasionales gravables		0
	LIQUIDACION PRIVADA		
57	Impuesto sobre la renta liquida gravable		8.370.883
59	Impuesto Neto de Renta		8.370.883
60	Impuesto Ganacias ocasionales		0
61	Total impuesto a cargo		8.370.883
	PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO		

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO NIT 900087047-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2014 PROYECTADO			
REGLON	NIT	VALOR	
		PATRIMONIO	
32		TOTAL PATRIMONIO BRUTO	673.643.986
		Caja y Bancos	4.034.980
		Inversiones	1.134.744
		Activos Fijos	614.574.261
		Equipo de computo y oficina	28.900.000
		Flota y equipo de transporte	25.000.000
33		DEUDAS	204.351.509
34		TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	469.292.477
		INGRESOS	346.759.000
38		Otros ingresos (Arrendamientos, etc.)	
		Recibidos por actividad economica	346.759.000
39		TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA	346.759.000
41		TOTAL INGRESOS NETOS	346.759.000
		COSTOS Y DEDUCCIONES	305.881.468
44		TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES	305.881.468
		RENTA	
45		Renta liquida ordinaria del ejercicio	40.877.532
48		Renta liquida	40.877.532
49		Renta presuntiva	23.456.000
52		Renta liquida gravable	40.877.532
		GANANCIAS OCASIONALES	
53		Ingresos por ganancias ocasionales	0
		venta apartamento sauces	0
54		Costo por ganancias ocasionales	0
		costo apartamento sauces	0
56		Ganancias ocasionales gravables	0
		LIQUIDACION PRIVADA	
57		Impuesto sobre la renta liquida gravable	10.219.383
59		Impuesto Neto de Renta	10.219.383
60		Impuesto Ganacias ocasionales	0
61		Total impuesto a cargo	10.219.383
		PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO	

PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE CADEPRO NIT 900087047-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2014 PROYECTADO		
REGLON		VALOR
32	PATRIMONIO	
	TOTAL PATRIMONIO BRUTO	673.643.986
	Caja y Bancos	4.034.980
	Inversiones	1.134.744
	Activos Fijos	614.574.261
	Equipo de computo y oficina	28.900.000
	Flota y equipo de transporte	25.000.000
33	DEUDAS	204.351.509
34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	469.292.477
	INGRESOS	346.759.000
38	Otros ingresos (Arrendamientos, etc.)	
	Recibidos por actividad economica	346.759.000
39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA	346.759.000
41	TOTAL INGRESOS NETOS	346.759.000
	COSTOS Y DEDUCCIONES	305.881.468
43	OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES	302.077.000
44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES	305.881.468
	RENTA	
45	Renta liquida ordinaria del ejercicio	40.877.532
48	Renta liquida	40.877.532
49	Renta presuntiva	23.456.000
52	Renta liquida gravable	40.877.532
	GANANCIAS OCASIONALES	
53	Ingresos por ganancias ocasionales	0
	venta apartamento sauces	0
54	Costo por ganancias ocasionales	0
	costo apartamento sauces	0
56	Ganancias ocasionales gravables	0
	LIQUIDACION PRIVADA	
57	Impuesto sobre la renta liquida gravable	3.678.978
59	Impuesto Neto de Renta	3.678.978
60	Impuesto Ganacias ocasionales	0
61	Total impuesto a cargo	3.678.978

Tabla 5. Nómina

NOMINA MENSUAL 2013

CEDULA DE CIUDADANIA No.	NOMBRE DEL EMPLEADO	SUELDO BASICO	DIAS LIQUIDADOS	DEVENGADO			TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO	Aporte obligatorio de empleador a salud (8.5%)	Aporte obligatorio al SENA (2%)	Aporte obligatorio al ICBF (3%)
				BASICO	AUXILIO RODAMIENTO	AUXILIO DE TRANSPORTE		SALUD	PENSION	FONDO DE SOLIDARIDAD	OTRAS DEDUCCIONES					
63.545.221	CARLOS HERNANDEZ PALENCIA	\$ 1.900.000	30	\$ 1.900.000			\$ 1.900.000	\$ 76.000	\$ 76.000	\$ 0	\$ 0	\$ 152.000	\$ 1.748.000	\$ 161.500	\$ 38.000	\$ 57.000
22.466.484	JULIAN ANDRES MEZA ALMANZA	\$ 2.100.000	30	\$ 2.100.000	\$ 102.000		\$ 2.100.000	\$ 84.000	\$ 84.000	\$ 0	\$ 0	\$ 168.000	\$ 1.932.000	\$ 178.500	\$ 42.000	\$ 63.000
37.750.853	ANA LIGIA LAMUS CARREÑO	\$ 616.000	30	\$ 616.000		\$ 72.000	\$ 688.000	\$ 24.640	\$ 24.640	\$ 0	\$ 0	\$ 49.280	\$ 638.720	\$ 52.360	\$ 12.320	\$ 18.480
37.754.921	SANDRO ORTEGA MENESES	\$ 1.560.000	30	\$ 1.560.000			\$ 1.560.000	\$ 62.400	\$ 62.400	\$ 0	\$ 0	\$ 124.800	\$ 1.435.200	\$ 132.600	\$ 31.200	\$ 46.800
		\$ 6.176.000		\$ 6.176.000		\$ 72.000	\$ 6.248.000	\$ 247.040	\$ 247.040	\$ 0	\$ 0	\$ 494.080	\$ 5.753.920	\$ 524.960	\$ 123.520	\$ 185.280

SON:

CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A
NOMINA MENSUAL 2014

CEDULA DE CIUDADANIA No.	NOMBRE DEL EMPLEADO	SUELDO BASICO	DIAS LIQUIDADOS	DEVENGADO			TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	NETO PAGADO	Aporte obligatorio de empleador a salud (8.5%)	Aporte obligatorio al SENA (2%)	Aporte obligatorio al ICBF (3%)
				BASICO	AUXILIO RODAMIENTO	AUXILIO DE TRANSPORTE		SALUD	PENSION	FONDO DE SOLIDARIDAD	OTRAS DEDUCCIONES					
63.545.221	CARLOS HERNANDEZ PALENCIA	\$ 1.985.500	30	\$ 1.985.500			\$ 1.985.500	\$ 79.420	\$ 79.420	\$ 0	\$ 0	\$ 158.840	\$ 1.826.660	\$ 168.768	\$ 39.710	\$ 59.565
22.466.484	JULIAN ANDRES MEZA ALMANZA	\$ 2.194.500	30	\$ 2.194.500	\$ 110.000		\$ 2.194.500	\$ 87.780	\$ 87.780	\$ 0	\$ 0	\$ 175.560	\$ 2.018.940	\$ 186.533	\$ 43.890	\$ 65.835
37.750.853	ANA LIGIA LAMUS CARREÑO	\$ 643.720	30	\$ 643.720		\$ 72.000	\$ 715.720	\$ 25.749	\$ 25.749	\$ 0	\$ 0	\$ 51.498	\$ 664.222	\$ 54.716	\$ 12.874	\$ 19.312
37.754.921	SANDRO ORTEGA MENESES	\$ 1.630.200	30	\$ 1.630.200			\$ 1.630.200	\$ 65.208	\$ 65.208	\$ 0	\$ 0	\$ 130.416	\$ 1.499.784	\$ 138.567	\$ 32.604	\$ 48.906
		\$ 6.453.920		\$ 6.453.920		\$ 72.000	\$ 6.525.920	\$ 258.157	\$ 258.157	\$ 0	\$ 0	\$ 516.314	\$ 6.009.606	\$ 548.583	\$ 129.078	\$ 193.618

SON:

Tabla 6. Anexo Declaración Renta 2013

CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A 900018975-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2013				CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A 900018975-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2014 PROYECTADO			
REGLON	VALOR			REGLON	VALOR		
	PATRIMONIO				PATRIMONIO		
32	TOTAL PATRIMONIO BRUTO		101824016	32	TOTAL PATRIMONIO BRUTO		117869432
	Caja y Bancos	30.009.111			Caja y Bancos	31.059.430	
	Inversiones	15.086.211			Inversiones	16.594.832	
	Activos Fijos	55.678.694			Activos Fijos	58.184.236	
	Equipo de computo y oficina	1.050.000			Equipo de computo y oficina	12.030.934	
33	DEUDAS		13200000	33	DEUDAS		9200100
	A PARTICULARES	13.200.000			A PARTICULARES	9.200.100	
34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO		88624016,4	34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO		108669332
	INGRESOS		89461569		INGRESOS		99249350
36	Honorarios, comisiones y servicios			36	Honorarios, comisiones y servicios		
	Servicios de construcción y alquiler de equipos de construcción	89.448.000			Servicios de construcción y alquiler de equipos de construcción	99.234.000	
39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA		89461569	39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA		99249350
40	Ingresos no constitutivos de renta		0	40	Ingresos no constitutivos de renta		0
41	TOTAL INGRESOS NETOS		89461569	41	TOTAL INGRESOS NETOS		99249350
	COSTOS Y DEDUCCIONES		54.659.000		COSTOS Y DEDUCCIONES		61.166.500
43	OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES			43	OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES		
	Gastos servicios de construcción	54.324.000			Gastos servicios de construcción	59.324.000	
	IMPUESTO PREDIAL	335.000			IMPUESTO PREDIAL	1.842.500	
44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		54659000	44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		61166500
	RENTA				RENTA		
45	Renta líquida ordinaria del ejercicio		34.802.569	45	Renta líquida ordinaria del ejercicio		38.082.850
48	Renta líquida		34.802.569	48	Renta líquida		38.082.850
49	Renta presuntiva		9.334.000	49	Renta presuntiva		11.367.000
52	Renta líquida gravable		34.802.569	52	Renta líquida gravable		38.082.850
	GANANCIAS OCASIONALES				GANANCIAS OCASIONALES		
53	Ingresos por ganancias ocasionales		0	53	Ingresos por ganancias ocasionales		0
	venta apartamento sauces	0			venta apartamento sauces	0	
54	Costo por ganancias ocasionales		0	54	Costo por ganancias ocasionales		0
	costo apartamento sauces	0			costo apartamento sauces	0	
56	Ganancias ocasionales gravables		0	56	Ganancias ocasionales gravables		0
	LIQUIDACION PRIVADA				LIQUIDACION PRIVADA		
57	Impuesto sobre la renta líquida gravable		8.700.642	57	Impuesto sobre la renta líquida gravable		9.520.713
59	Impuesto Neto de Renta		8.700.642	59	Impuesto Neto de Renta		9.520.713
60	Impuesto Ganacias ocasionales		0	60	Impuesto Ganacias ocasionales		0
61	Total impuesto a cargo		8.700.642	61	Total impuesto a cargo		9.520.713

CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A 900018975-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2013			
REGLON		VALOR	
PATRIMONIO			
32	TOTAL PATRIMONIO BRUTO		101824016
	Caja y Bancos	30.009.111	
	Inversiones	15.086.211	
	Activos Fijos	55.678.694	
	Equipo de computo y oficina	1.050.000	
DEUDAS			
33			13200000
	A PARTICULARES	13.200.000	
34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO		88624016,4
INGRESOS			
36	Honorarios, comisiones y servicios		89461569
	Servicios de construcción y alquiler de equipos de construcción	89.448.000	
39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA		89461569
40	Ingresos no constitutivos de renta		0
41	TOTAL INGRESOS NETOS		89461569
COSTOS Y DEDUCCIONES			
43	OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES		54.659.000
	Gastos servicios de construcción	54.324.000	
	IMPUESTO PREDIAL	335.000	
44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		54659000
RENTA			
45	Renta líquida ordinaria del ejercicio		34.802.569
48	Renta líquida		34.802.569
49	Renta presuntiva		9.334.000
52	Renta líquida gravable		34.802.569
GANANCIAS OCASIONALES			
53	Ingresos por ganancias ocasionales		0
	venta apartamento sauces	0	
54	Costo por ganancias ocasionales		0
	costo apartamento sauces	0	
56	Ganancias ocasionales gravables		0
LIQUIDACION PRIVADA			
57	Impuesto sobre la renta líquida gravable		3.132.231
59	Impuesto Neto de Renta		3.132.231
60	Impuesto Ganacias ocasionales		0
61	Total impuesto a cargo		3.132.231

CASS CONSTRUCTORES & CIA S C A 900018975-1 ANEXO DECLARACION DE RENTA AÑO 2014 PROYECTADO			
REGLON		VALOR	
	PATRIMONIO		
32	TOTAL PATRIMONIO BRUTO		117869432
	Caja y Bancos	31.059.430	
	Inversiones	16.594.832	
	Activos Fijos	58.184.236	
	Equipo de computo y oficina	12.030.934	
33	DEUDAS		9200100
	A PARTICULARES	9.200.100	
34	TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO		108669332
	INGRESOS		99249350
36	Honorarios, comisiones y servicios		
	Servicios de construcción y alquiler de equipos de construcción	99.234.000	
39	TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA		99249350
	40 Ingresos no constitutivos de renta		0
41	TOTAL INGRESOS NETOS		99249350
	COSTOS Y DEDUCCIONES		61.166.500
43	OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES		
	Gastos servicios de construcción	59.324.000	
	IMPUESTO PREDIAL	1.842.500	
44	TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		61166500
	RENTA		
45	Renta líquida ordinaria del ejercicio		38.082.850
48	Renta líquida		38.082.850
49	Renta presuntiva		11.367.000
52	Renta líquida gravable		38.082.850
	GANANCIAS OCASIONALES		
53	Ingresos por ganancias ocasionales		0
	venta apartamento sauces	0	
54	Costo por ganancias ocasionales		0
	costo apartamento sauces	0	
56	Ganancias ocasionales gravables		0
	LIQUIDACION PRIVADA		
57	Impuesto sobre la renta líquida gravable		3.427.457
59	Impuesto Neto de Renta		3.427.457
60	Impuesto Ganacias ocasionales		548.583
61	Total impuesto a cargo		3.976.040

4. Metodología

Debido a la situación económica del país, las empresas se han visto afectadas por la imposibilidad de generación de nuevos empleos producto además de que vincular nuevo personal incrementa la alta carga prestacional y aunado a esto está la gran cantidad de personas generando ingresos como empresarios de manera informal; con la creación del impuesto para la equidad CREE el Estado considera que estando en los diferentes sectores de la economía de nuestro país se logre disminuir los aportes parafiscales y así los empleadores generarían más empleos formales. Por lo tanto percibimos la necesidad de investigar si realmente con el impuesto de la equidad CREE beneficiaría a los empleadores y a las personas que actualmente están sin empleo.

Entre los impuestos que vamos a analizar tenemos el impacto del impuesto sobre la renta y complementarios y el impuesto de renta de la equidad Cree. También vamos a realizar un breve análisis de beneficio tributario que plantea la misma determinando si constituye ventaja o desventajas para los contribuyentes.

Esta formulación la tendremos en base de la nueva reforma tributaria, decretos reglamentarios y el estatuto tributario.

Gracias a la formulación de estas preguntas y a la investigación que se está realizando, podremos dar a conocer a las empresas si el impuesto CREE les trae beneficios económicos o no.

4.1 Población y Muestra

Empresas de diferentes sectores económicos.

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

Es importante señalar que a partir de 2013 el país cuenta con una nueva estructura tributaria cuyo objetivo es lograr un sistema tributario más progresivo. Con la aplicación de la Ley 1607 de 2012 afectó algunos impuestos como son el impuesto de renta, tanto para las personas naturales como para las personas jurídicas y el IVA, además creó el impuesto al consumo, el CREE y el impuesto nacional a la gasolina y al ACPM. Así las cosas, en el período agosto 2012 - julio 2013 los ingresos tributarios administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales ascienden a \$100.237.176 millones; la meta se cumple en 96,0%, equivalente a un faltante de \$4.218.567 millones.

En el caso de la retención en la fuente los recaudos tuvieron un cumplimiento del 99,7%, es decir, menores ingresos por este concepto por \$98.839 millones. En lo referente a los nuevos impuestos, encontramos que por concepto de impuesto al consumo se perciben ingresos por \$720.767 millones, consiguiendo un cumplimiento de la meta del 177,2%, mientras que por concepto de impuesto a la gasolina y al ACPM ingresan \$1.476.255 millones, con menor recaudo frente a la meta por \$139.588 millones y a su vez el CREE en su modalidad de retención en la fuente aporta durante el periodo ingresos por \$788.192 millones.

Figura 1. Composición del recaudo

Fuente: Subdirección de Análisis Operacional – Coordinación de Estudios Económicos

Tabla 7. Comportamiento recaudo bruto* impuestos administrador por la DIAN, agosto 2012 a julio 2013

Millones de pesos corrientes**			
Tipo de Impuesto	Meta (\$mill)	Recaudo (\$mill)	Cumplimiento (%)
Retenciones ^{1/}	30.222.177	30.123.338	99,7%
Renta - cuotas	21.146.262	20.645.699	97,6%
IVA - declaraciones	21.909.123	20.020.709	91,4%
Externos ^{2/}	17.967.177	16.310.912	90,8%
GMF	5.479.228	5.685.643	103,8%
Patrimonio ^{3/}	4.416.405	4.422.811	100,1%
Consumo	406.717	720.767	177,2%
Gasolina y ACPM	1.615.843	1.476.255	91,4%
CREE	1.292.812	788.192	61,0%
Por clasificar ^{4/}	0	42.850	n.a.
Total	104.455.743	100.237.176	96,0%

*Recaudo Bruto: Recaudo en efectivo y en papeles; no incluye compensaciones

- Como se puede observar anteriormente en las estadísticas presentadas por la DIAN , el recaudo del impuesto CREE tan solo obtuvo el 61.0% , por lo que consideramos que se deben evaluar los parámetros iniciales que se han establecido y reestructurarlos, pues como ya todos conocemos este es uno de los impuestos que no grava las personas naturales, pero si se les otorgó algunos beneficios, es allí donde quizás se genera una gran diferencia y cuestionamos el propósito de la ley e intentos del estado por generar equidad.

- Las empresas Manufactureras en donde sus nóminas son muy altas, serán las más beneficiadas al no tener los parafiscales, teniendo en cuenta que los gastos de nómina que manejaban eran demasiado altos, por otro lado las empresas que no manejan nominas altas como lo son las empresas de servicios y asesorías no van a tener mayor impacto ni en los impuestos ni en la disminución de sus gastos de nómina, teniendo en cuenta que los gastos de nómina son más bajos.

- Las empresas mineras o las empresas acogidas al artículo 207-2 del E.T. y las personas naturales que antes no tributaban ahora lo deben hacer, teniendo en cuenta los nuevos agentes pasivos del impuesto para la equidad CREE, que no van a percibir un aumento en sus utilidades sino, por el contrario van a ver una disminución en las mismas.
- Las empresas acogidas a la Ley 1429 se van a ver mayormente afectadas a largo plazo, ya que con esta ley no se evidencia el incremento inmediato del impuesto, pero cuando tengan que cancelar el 100% del gravamen se van a ver seriamente perjudicadas por la disminución de sus utilidades.
- El CREE representa un cambio, ya que no grava la nómina sino las utilidades de las empresas. Esto implica que una parte de la carga tributaria se desplaza de sectores creadores de empleo, como la industria y la agricultura a sectores de mayor rentabilidad como la minería y el sector financiero.
- Teniendo en cuenta todo lo anterior se observa que el impuesto para la Equidad CREE y esta nueva reforma tributaria lo único que busca es tener un mayor número de sujetos pasivos a quien aplicar los nuevos impuestos y Según la tabla de desempleo en Colombia muestra que después de la creación del impuesto para la equidad CREE, se está viendo reflejado una disminución no muy significativa en la tasa de desempleo.
- En conclusión la creación del nuevo impuesto para la equidad CREE está equilibrado en sus ventajas y desventajas ya que favorece a unas empresas y a otras no tanto, lo que sí está claro es que los ingresos que necesita percibir para la sostenibilidad de las empresas como SENA, ICBF y el régimen subsidiado de Salud, están cubiertos con la creación de este impuesto, teniendo en cuenta que los impuestos que se tributan en cualquier país se emplean para los gastos del gobierno del mismo y de este tipo de entidades estatales.

5.2 Recomendaciones

- ✓ Formular mejor la aplicación de estos nuevos impuestos en pro del principio de simplicidad y equidad tributaria.

- ✓ Formular reformas tributarias estructurales que realmente permitan transparencia fiscal y se logre erradicar la elusión, la evasión, ubicación en paraísos fiscales y lavado de activos.

- ✓ Buscar una fórmula en la cual se garantice la creación o formalización de empleo por medio del ahorro en parafiscales y la implementación del CREE.

- ✓ Se recomienda asimilar del todo el CREE al impuesto de renta pues sino, puede acarrear distintos inconvenientes, ya que aun cuando en Colombia sí se está generando el mismo impuesto, no tendrá el mismo valor ante los giros al exterior

Referencias Bibliográficas

- Biblioteca Luis Arango (2014). *Economía*. Recuperado el 18 de junio de 2014, de <http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/econo108.htm>
- Congreso de Colombia (2012). *Ley 1607 (diciembre 26), Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones*. Capítulo II, Artículos 20 al 37. Declarada Exequible por la Corte Constitucional, Sentencia C-465 de 2014. En: Diario Oficial No. 48655. Bogotá, D.C.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2013). *Concepto 158 y Concepto 170*. Bogotá, D.C
- Contaduría General de la Nación (2013). *Resolución 159*. Bogotá, D.C.
- Contaduría General de la Nación (2013). *Resolución 498*. Bogotá, D.C.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN (2013). *Oficio 008432 del 14 de febrero, 016740 del 20 de marzo, 028663 del 14 de mayo, 032499 del 29 de mayo, 033142 del 30 de mayo, 033141 del 30 de mayo, 033140 del 30 de mayo, 033143 del 30 de mayo, 033145 del 30 de mayo, 038462 del 24 de junio, 038464 del 24 de junio, 038458 del 24 de junio, 038463 del 24 de junio, 038452 del 24 de junio, 038460 del 24 de junio, 039734 del 27 de junio, 039732 del 27 de junio, 043405 del 16 de julio, 044253 del 18 de julio, 045331 del 23 de julio, 047226 del 30 de julio, 048994 del 06 de agosto, 048995 del 06 de agosto, 050778 del 14 de agosto, 053060 del 23 de agosto, 053048 del 23 de agosto, 053061 del 23 de agosto, 053050 del 23 de agosto, 055853 del 04 de septiembre, 057136 del 05 de septiembre, 056875 del 09 de septiembre, 057918 del 13 de septiembre, 061197 del 13 de septiembre, 059219 del 18 de septiembre, 059218 del 18 de septiembre del 2013, 059217 del 18 de septiembre, 059387 del 19 de septiembre, 059385 del 19 de septiembre del 2013, 063405 del 04 de octubre, 067579 del 23 de octubre del 2013, 070238 del 01 de noviembre, 070385 del 01 de noviembre, 070392 del 01 de noviembre, 070580 del 01 de noviembre, 070386 del 01 de noviembre, 072 393 del 13 de noviembre, 072383 del 13 de noviembre, 073048 del 15 de noviembre, 073090 del 15 de noviembre, 075751 del 26 de noviembre*.

- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN (2013). *Resolución 000076*. Bogotá, D.C.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2013). *Rendición de Cuentas*. Recuperado el 18 de julio de 2014, de http://www.dian.gov.co/descargas/Rendicioncuentas/2013/RC_2013_DIAN.pdf
- El Tiempo (2014). *Impuesto Sobre la Renta a la Equidad*. Recuperado el 11 de agosto de 2014, de <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-12615420>
- Hábitat Bogotá (2010). *Equidad*. Recuperado el 17 de febrero de 2014, de https://www.habitatbogota.gov.co/sdht/index.php?option=com_content&view=article&id=99&Itemid=132-RAE. <http://lema.rae.es/drae/?val=equidad>
- Jaramillo, J. (2012). *Equidd Tributaria y Solidaridad*. Recuperado el 17 de febrero de 2014, de <http://www.soyperiodista.com/cronicasemigrantes/nota-13363-equidad-tributaria-y-solidaridad-el-estado-social->
- Ministerio de Hacienda (2012). *Exposicion de Motivos Proyecto Ley*. Recuperado el 10 de agosto de 2014, de <http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/recaudodeimpuestos/Reforma-tributaria-2012/EXPOSICIPNDEMOTIVOSdef.pdf>
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2013). *Decreto 0859 del 25 de abril, Decreto 0862 del 26 de abril, Decreto 0939 del 10 de mayo, Decreto 1102 del 28 de mayo, Decreto 1828 del 27 de agosto, Decreto 1835 del 28 de agosto, Decreto 2222 del 11 de octubre, Decreto 2701 del 22 de noviembre, Decreto 3048 del 27 de diciembre, decreto 3026 del 27 de diciembre del 2013*.
- Ministerio de la Protección Social (2013). *Decreto 0603*. Bogotá, D.C.
- Ministerio de Salud y Protección Social (2013). *Resolución 0001300*. Bogotá, D.C.
- Palacio, J. J. (2012). *Aportes a la discusión del proyecto de ley que ajusta las cargas impositivas*. Recuperado el 01 de mayo de 2014, de <http://www.congresovisible.org/agora/post/aportes-a-la-discusion-del-proyecto-de-ley-que-ajusta-las-cargas-impositivas/4414/>

Portafolio (2014). *Análisis Impuesto CREE*. Recuperado el 5 de agosto de 2014, de <http://www.portafolio.co/opinion/analisis-el-impuesto-cree-una-ganga-las-companias>.

Senado de la República (1991). *Constitución Política de Colombia*. Recuperado el 10 de abril de 2014, de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/cp/constitucion_politica_1991_pr011.html#338

Superintendencia de Sociedades (2013). *Concepto contable 115-045699*.

Superintendencia de Subsidio Familiar (2013). *Oficio 004486*. Bogotá, D.C.