

Régimen Simple de Tributación

NORMATIVIDAD VIGENTE PARA EL 2022





CARLOS GUERRA

Hola!

El propósito de esta cartilla es servirte de apoyo en el estudio del Régimen Simple de Tributación, desde lo mas básico hasta lo mas complejo.

Soy Contador Público de la Universidad de San Buenaventura-Cartagena, Especialista en Gerencia Tributaria de la Universidad de Antioquia y me formo como Abogado en la Fundación Universitaria Colombo Internacional.

Casi siempre llevo puesta una camiseta negra, esta informalidad hace parte de mi intento por convertir el estudio de temas fiscales algo simple y relajado.

Yo soy Luca, cuando aparezca en esta cartilla deberías ponerme atención, suelo decir o preguntar cosas importantes.

Si usted evidencia un error en el presente documento por favor escribirnos a escuela@impuestosconbotas.com, le advierto: Soy disléxico.



Iniciemos con una breve historia.

En el año 2016 con la Ley 1819 Colombia buscó ingresar a una “onda” que se había generalizado en varios países de América Latina, esto era, tener un sistema de tributación alternativo al ordinario que de manera sencilla permitiera el cumplimiento de obligaciones sustanciales.

Países como Brasil, Argentina, Uruguay y Perú contaban con un régimen simplificado especial para los profesionales independientes y los negocios de pequeño tamaño denominado Monotributo. Como su nombre lo indica, el Monotributo sustituye por un único tributo, reducido y de suma fija, a un grupo de impuestos, incluido en el mayor de los casos el impuesto de renta e IVA.

En Colombia, con el artículo 165 de la Ley 1819 de 2019 se creó este sistema, incluso con el mismo nombre: MONOTRIBUTO.

Observe los siguientes propósitos en este artículo:

- a.Reducir las cargas formales y sustanciales, es decir, facilitar el cumplimiento del pago del impuesto sin mayores tramites u obligaciones de forma o procedimentales.
- b.Impulsar la formalidad.
- c.Nace de la voluntad del contribuyente.

Particularmente nuestro Monotributo era sólo para personas naturales que cumplieran uno requisitos enumerados en el mismo artículo 165 mencionado anteriormente, no quiero entrar en mas detalles sólo me interesa esto que te he mencionado.

Pero el Monotributo fracasó, así lo titularon incluso, algunos medios de comunicación:

IMPUESTOS Junio 11 De 2018 - 07:58 P.M.

Tras el fracaso del monotributo, gremios piden ajustes

Menos de 20 comerciantes se habrían acogido a ese régimen, de unos 200.000 que podrían hacerlo.

Negocios


Las razones por las cuales fracasó el monotributo, el impuesto de los negocios pequeños

Monotributo: De 200.000 aplicaron 35

14 junio, 2018 CAMILO HERNANDEZ 0 comentarios contribuyentes, dian, Monotributo

EL NUEVO SIGLO

Lunes - Septiembre 30 de 2021

 **Economía.**

El fracaso tributario del Monotributo

Las razones de su fracaso fueron muchas, pero existió conceso a que a este le hizo falta promoción y pedagogía.

¿Por qué estamos hablando de un impuesto que fracasó y que hoy no existe?

Esta noticia lo explicará:

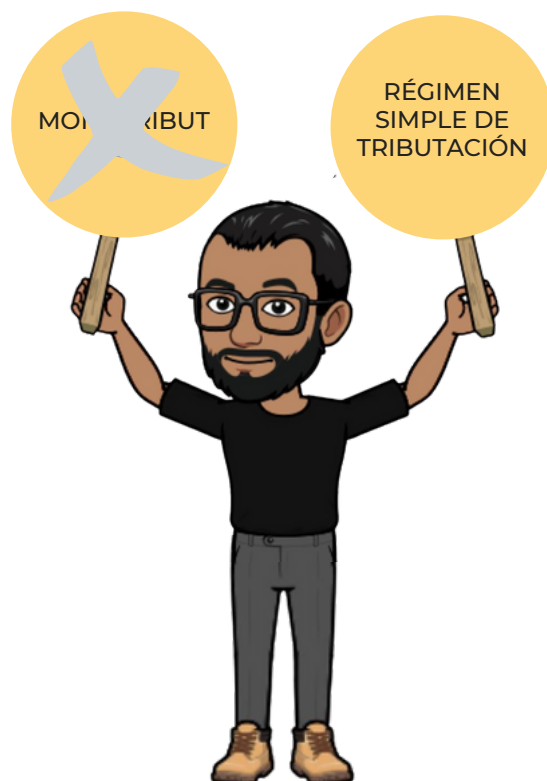
Dian anunció el fin del monotributo creado para los comerciantes

Este impuesto será reemplazado por el "Régimen Simple" según reveló la entidad.

Economía - 13 Sep 2018 - 06:23 pm

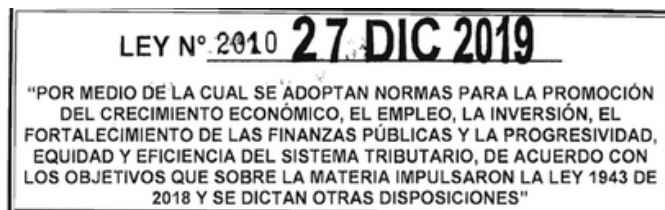
El fracaso del Monotributo explica la existencia del Régimen Simple de Tributación.

Fin.



Como se observa en el encabezado de la última noticia en la página anterior, el Gobierno decidió reemplazar al Monotributo (fracasado) por un nuevo impuesto que llamó Régimen Simple de Tributación.

Es así como en el año 2018 como la Ley 1943 reemplazó todo lo relacionado con el Monotributo por el Régimen Simple de Tributación.



Esta nueva ley en su título V de medidas para el crecimiento económico crea el Impuesto Unificado bajo el Régimen Simple de Tributación que conocemos el día de hoy y que iniciaremos a estudiar, ahora sí, en esta cartilla.

TÍTULO V
NORMAS DE FINANCIAMIENTO A TRAVÉS DE MEDIDAS PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA
CAPÍTULO I
IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN – SIMPLE

ARTICULO 66°. IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL REGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACION – SIMPLE PARA LA FORMALIZACION Y LA GENERACION DE EMPLEO. Sustitúyase el Libro Octavo del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

Para resumir la que fácilmente podría ser una segunda historia, esta ley que creó por primera vez el Régimen Simple de Tributación fue declarada inconstitucional el 16 de octubre de 2019, mediante Sentencia C481.

La Corte Constitucional determinó que esta ley tuvo vicios de trámite por vulnerar el principio de publicidad.

Particularmente señaló que la inexequibilidad surtiría efectos a partir del 1º enero de 2020, para que el Congreso en ese tiempo definiera si ratificaba las normas o modificara el contenido de las mismas con una nueva ley.

Un resumen algo gráfico de esta "tragedia normativa" el siguiente:

Primera escena: Nace el Monotributo

Segunda escena: Muere el Monotributo

Tercera escena: Nace el SIMPLE con la 1943.

Cuarta escena: Muere el SIMPLE de la 1943.

Por esto que acabo de describir, nace en el 2019 una nueva ley que sería hasta aquí una quinta escena: Revive el SIMPLE con la Ley 2010.

Así como el Régimen Simple de Tributación nace por el fracaso del Monotributo, la Ley 2010 de 2019 nace por la inexequibilidad de la Ley 1943 de 2018.



Como es habitual, el Gobierno tardó en expedir el decreto reglamentario de la Ley 2010, lo hizo mediante el Decreto 1091 del 3 de agosto de 2020.

Si, increíblemente conocimos el decreto reglamentario 8 meses después de la expedición de la ley.

Así las cosas, en esta cartilla estudiaremos en detalle el articulado que dio vida al RST desde la ley, su decreto reglamentario, la doctrina y sus posteriores modificaciones.

El estudio del RST debe iniciar desde los artículos 903 del Estatuto Tributario y el 1.5.8.1.1. el DUR 1625, justo de esa forma lo haremos en esta cartilla, acompañándolo de breves comentarios y doctrina cuando sea pertinente.



@impuestosconbotas

EL SIMPLE.

Vamos a iniciar el estudio normativo de este señor. Para efectos didácticos lo haremos mediante interrogantes, los cuales responderemos con su respectiva normatividad.

1. ¿Qué es el Régimen Simple de Tributación?

Una respuesta corta a este interrogante es que, es el reemplazo del Monotributo como opción para cumplir con las obligaciones formales y sustanciales de una manera “sencilla”.

Lo anterior se lee en el artículo 903 del ET cuando sostiene que se crea el RST con el fin de reducir las cargas formales y sustanciales, impulsar la formalidad y, en general, simplificar y facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes que se acojan a él.

Una respuesta con mayor detalle la encontramos en el mismo artículo 903 del ET, del que se lee lo siguiente: *El impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE es un modelo de tributación opcional de determinación integral.*

Un resumen de lo anterior sería:

a. Es un impuesto unificado: porque en él se integrarán e incorporan otros impuestos.

b. El régimen con el cual se determina es el simple de tributación: Para comprender esto podríamos hacer la analogía con el impuesto sobre la renta. Existe un sólo impuesto de renta con dos regímenes distintos, el régimen ordinario y el régimen tributario especial, en el SIMPLE tenemos un impuesto unificado dentro de un sólo régimen.

c. Es un modelo de tributación opcional de determinación integral: En principio es opcional porque parte de la voluntad del contribuyente.



2. ¿Cómo el SIMPLE se hace simple?

La respuesta a este interrogante es la base de todo lo que estudiaremos a continuación, su interiorización o comprensión hará que el resto del material de esta cartilla sea muy fácil de digerir.

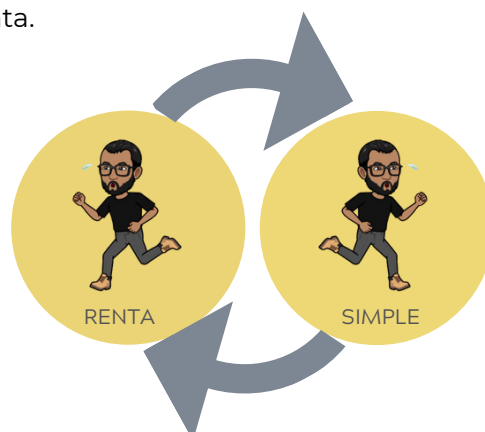
Existen 3 palabras que sintetizan el espíritu del SIMPLE para ser simple, estas son:

Sustituye

Integra

Incorpora

En primer lugar, el SIMPLE **sustituye** el impuesto de renta.



Recordemos que el SIMPLE busca simplificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales a cargos de los contribuyentes que se acojan a este, la primera gran medida en ese sentido es reemplazar el impuesto sobre la renta, el responsable del simple no es responsable del impuesto sobre la renta. No son compatibles, es como ser Uribista y Petrista al mismo tiempo, no pueden coexistir, se es del uno o del otro.

Para colocarlo de manera gráfica, en el RUT no se puede tener la responsabilidad 05 de Contribuyente de Impuesto sobre la renta y la 47 del Régimen Simple de Tributación, el sistema le dirá que no puede tener las dos responsabilidades al mismo tiempo.

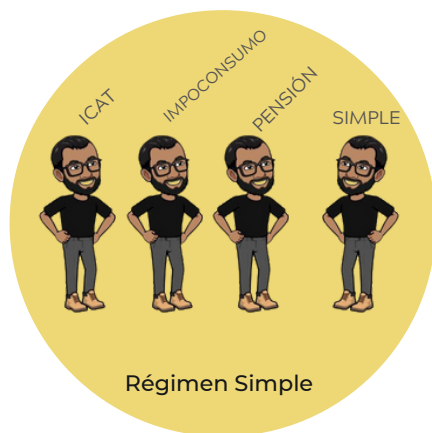
Así las cosas, una conclusión sumamente relevante en este momento es:

Quien pertenece al régimen simple de tributación no tiene que presentar declaración del impuesto sobre la renta (110,210), quien pertenece al régimen ordinario del impuesto sobre la renta no tiene que presentar nada relacionado con el RST.

Es incorrecto decir que la tarifa del impuesto sobre la renta se encuentra dentro de la tarifa del SIMPLE, eso sería igual que decir que la tarifa del IVA se encuentra dentro de la del IPOCONSUMO, son dos impuestos distintos.

EL SIMPLE.

La segunda palabra es **integral**, buscando en Google la definición de integrar me encontré con la siguiente: ser parte o elemento de cierta cosa.



Lo que hace el SIMPLE es integrar o hacer parte de él **COMO RÉGIMEN NO COMO IMPUESTO** a otros impuestos y aportes, si esto se lee enredado en un momento se desenredará.

Como se observa en la imagen, los siguientes son los impuestos y aportes que se integran al SIMPLE:

a. **El impuesto de industria y comercio consolidado:** Los primero es decir que es consolidado porque incluye el impuesto de industria y comercio, el complementario de avisos y tableros y la sobretasa bomberil.

Este elemento fue uno de los primeros demandados por inconstitucionalidad cuando se conoció la Ley 1943 de 2018, dicha demanda entre otras cosas argumentaba que la norma le restaba autonomía a los municipios para *administrar sus recursos y establecer los tributos necesarios para el cumplimiento de sus funciones*.

Mediante la Sentencia C-439 DE 2019 la Corte Constitucional declaró exequible el texto relacionado con el industria y comercio consolidado en el SIMPLE.

La decisión de la Corte Constitucional se dió por que en el SIMPLE los municipios conservan total autonomía para establecer los elementos de sus tributos, en este nuevo régimen el Gobierno Nacional lo que hará será una simple actividad de recaudo.

Es importante concluir que la normatividad del impuesto de industria y comercio consolidado en determinado municipio es exactamente la misma para un contribuyente del RST que para uno del régimen ordinario del impuesto de renta, la diferencia es que este último tendrá que utilizar el formulario destinado en cada municipio, mientras que el primero lo realizará todo en el mismo formulario del SIMPLE, del cual aún no nos ocupamos.

b. **El impuesto nacional al consumo a cargo de los responsables que presten los servicios de expendio de comidas y bebidas.**

Al igual que el Industria y Comercio consolidado, la normatividad del IMPOCONSUMO es exactamente la misma para un contribuyente del RST que para uno del régimen ordinario del impuesto de renta, la diferencia es que este último tendrá que utilizar el formulario 310 (Declaración impuesto nacional al consumo) mientras que el primero lo realizará todo en el mismo formulario del SIMPLE.

Particularmente en el 2022 quien pertenezca al SIMPLE y realice actividades de expendio de comidas y bebidas no será responsable del IMPOCONSUMO.

c. **Los aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador mediante el mecanismo de crédito tributario:** Es claro que los aportes a pensiones no son un impuesto, hacen parte del sistema integrado de seguridad social, por esta razón el aporte a pensión **NO SE DECLARA** en el SIMPLE, su aporte se liquidará exactamente igual al del régimen ordinario del impuesto sobre la renta, es decir, utilizando la respectiva planilla.

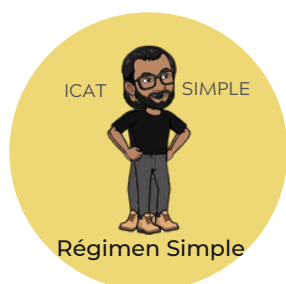
La novedad, es decir, lo que es diferente para los del SIMPLE es que ese pago se tomará como un crédito tributario en la declaración o lo que es igual, un descuento tributario.

Recuerde que en el régimen ordinario el aporte a pensión a cargo del empleador es una deducción, se utiliza en la resta a los ingresos para llegar a la base o renta líquida gravable. Por su parte en el SIMPLE este será un descuento tributario, lo que quiere decir que se restará después de haber multiplicado la tarifa a la base, esto siempre será mucho más atractivo que lo primero.

El común denominador en estos tres elementos que se integran al SIMPLE (como régimen) es que cada uno mantiene su propia normatividad, es decir, sus propios sujetos pasivos, activos, bases gravables, hechos generadores y tarifas.

La tercera y última palabra es **incorpora**.

En el mismo ejercicio de conseguir una definición en Google hemos encontrado que es unir una cosa a otra de manera que formen un todo homogéneo.



El industria y comercio consolidado, que ya habíamos dicho que se integraba al simple, también se incorpora al SIMPLE. A diferencia de todos los otros mencionados, la tarifa de industria y comercio está incluida dentro de la tarifa que corresponda al impuesto del Régimen Simple de Tributación.

Imagine, hipotéticamente que en el municipio de Macondo la tarifa de industria y comercio consolidado es del 1%.

José Arcadio Buendía decide pasarse al RST, en donde la tarifa (también hipotéticamente) es del 5%.

José Arcadio no liquidará el 6%, seguirá liquidando el 5%, de los cuales 4% serán para el Gobierno Nacional y el 1% para Macondo.

Esto no ocurre con ninguno de los otros impuestos que hemos mencionado.

Una pregunta pertinente en este momento podría ser ¿Qué pasa con el IVA en el SIMPLE?

El IVA, no se encuentra sustituido, ni incorporado, ni integrado al Régimen Simple de tributación, por dos razones:

- 1.Mantiene su propia normatividad.
- 2.Tiene su propio formulario 300.

¿Recuerdas que habíamos dicho al inicio de esta cartilla que el propósito del SIMPLE es precisamente simplificar las obligaciones sustanciales y formales? Pues bien, no sería muy simple tener que presentar una declaración del SIMPLE y otra de IVA de manera periódica, por esa razón para los miembros del SIMPLE la periodicidad del IVA cambia de bimestral o cuatrimestral a anual, se presenta una sola declaración de IVA anual en el formulario 300.

Ahora bien, es claro que el Gobierno no va a esperar un año para que le transfieran los recursos recaudados por impuesto sobre las ventas, por esa razón en la declaración periódica (te adelanto que es bimestral) del anticipo del SIMPLE se incluye una sección para anticipar también los recaudos de IVA.

En palabras menos técnicas podríamos decir que el IVA pide prestado un lugar en el formulario del anticipo del SIMPLE para pagar de manera bimestral el respectivo impuesto, sin esperar que se presente la declaración anual.²²²²

Esto mismo ocurre con el impuesto a las ganancias ocasionales, no que se dé un anticipo bimestral, es que también tiene un lugar prestado en la declaración anual del simple, exactamente lo mismo que sucede en renta renta, en ambos casos, conservando su propia normatividad.

Lo que acabo de decir es lo que está en la norma, lo que viene a continuación es una apreciación personal.

Se podría afirmar que, el SIMPLE por algunos tratamientos especiales sustituye EN CASOS PUNTUALES el IVA.

El parágrafo 4° del artículo 437 del ET sostiene:
No serán responsables del impuesto sobre las ventas – IVA los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE cuando únicamente desarrollen una o más actividades establecidas en el numeral 1 del artículo 908 del Estatuto Tributario.

En un sentido parecido, la Ley 2155 de 2021 introdujo una "sustitución temporal" en su artículo 56 así:

EL SIMPLE.

Por el año 2022, tampoco serán responsables del impuesto sobre las ventas - IVA, los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE cuando únicamente desarrollen actividades de expendio de comidas y bebidas de las que trata el numeral 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario..

Es claro que para que a estas personas se les considere no responsables de IVA, incluso desarrollando actividades que se encuentran gravadas, deberán pertenecer al RST. Si sustituir es reemplazar, para mí esto es una sustitución.

Cerrando este parentesis de apreciación personal y retomando lo que contiene la norma, el siguiente es un resumen de lo que hemos mencionado en esta sección:

| Sustituye | Integra | Incorpora |
|---|--|-----------------------------------|
| Renta | <ul style="list-style-type: none">• Industria y comercio consolidado. | Industria y comercio consolidado. |
| Presta un Lugar <ul style="list-style-type: none">• IVA• Ganancia Ocasional | <ul style="list-style-type: none">• Aporte a pensión.• IPOCONSUMO | |

Al que se sustituye no se es responsable, es decir, no hay que presentar absolutamente nada de renta..

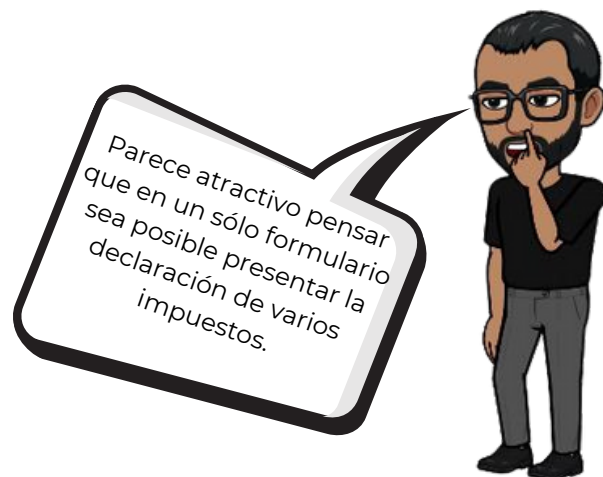
A los que integra, todo se hace desde los formularios del SIMPLE, no hay declaración de IPOCONSUMO, tampoco de industria y comercio en los municipios. El aporte a pensión por no ser un impuesto y tener un tratamiento de descuento tributario se sigue liquidando y pagando mediante la correspondiente planilla.

Al que incorpora, su tarifa se encuentra incluida dentro de la tarifa del SIMPLE.

A los que les presta un lugar, en el caso de IVA solo para efecto de recaudo anticipado del impuesto anual y de las ganancias ocasionales

que se liquidarán en el formulario de la declaración anual del SIMPLE.

Para responder concretamente este interrogante, el SIMPLE se hace simple sustituyendo, integrando es incorporando otros impuestos.



3. ¿Cuál es el hecho generador del SIMPLE?

Acabamos de concluir que SIMPLE sustituye el impuesto de renta, lo lógico es que el hecho generador de ambos sea el mismo y efectivamente así es.

El hecho generador del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE es la obtención de ingresos susceptibles de producir un incremento en el patrimonio.

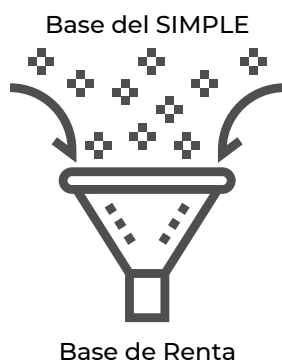
Ambos regímenes consultan el artículo 26 del Estatuto Tributario para definir ingreso de esa forma.

4. ¿Cuál es la base gravable del SIMPLE?

Aquí si hay una diferencia sustancial con el impuesto renta, recordemos que en él, la base es la renta líquida gravable a la cual se llega mediante una depuración de costos y deducciones, las cuales para ser procedentes deben observar unos requisitos claramente establecidos en la norma fiscal.

Por su parte, la base gravable del SIMPLE está integrada por la totalidad de los ingresos brutos, ordinarios y extraordinarios, percibidos en el respectivo periodo gravable.

Una representación grafica de lo que acabo de afirmar es la siguiente:



Observe que para llegar a la base gravable del impuesto sobre la renta, se parte de unos ingresos que sometidos a unos costos y deducciones (en términos generales) arrojan la base gravable. Por su parte, la base gravable del SIMPLE es justo el elemento que inicia la depuración en renta, los ingresos brutos.

Ahora bien, para determinar la base del SIMPLE hay que tener en cuenta dos precisiones que se encuentran en la norma:

a. Artículo 1.5.8.1.4 del Decreto 1625 de 2016: Para efectos de determinar los ingresos brutos ordinarios y extraordinarios que conforman la base gravable del SIMPLE, se tendrá en cuenta lo dispuesto en los artículos 27 y 28 del Estatuto Tributario, en lo que sea compatible con la naturaleza del SIMPLE.

b. Parágrafo del artículo 904 del ET. Los ingresos constitutivos de ganancia ocasional no integran la base gravable del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación SIMPLE. Tampoco integran la base gravable los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.

Aquí es importante precisar lo siguiente, el Industria y Comercio Consolidado que se encuentra integrado al SIMPLE, observará la base gravable que cada municipio en su acuerdo municipal haya establecido para determinada actividad.

De lo anterior, lo único que me interesa que le quede claro hasta este momento, es que determinada base gravable del SIMPLE también estará gravada con el industria y comercio

consolidado si en el municipio en el que se ha obtenido el ingreso la misma es gravada, una base gravada no lo es sólo porque lo sea para el SIMPLE, justo eso es lo que me ocupa que quede claro en este momento.

Ya no hay lugar a discutir si el ingreso neto o el ingreso bruto son las bases gravables del SIMPLE, la Corte Constitucional en Sentencia C-066 DE 2021 dejó claro que el legislador, en su autonomía determinó como base gravable del SIMPLE el ingreso bruto y no el ingreso neto, gran problema representan aquí las devoluciones.

5. ¿Quiénes pueden ser sujetos pasivos del SIMPLE?

La redacción de este interrogante es importante, no es casual. Recuerde que en principio el SIMPLE es opcional, es decir, depende de la voluntad de contribuyente de pasarse del Régimen Ordinario al SIMPLE.

¿Por qué en principio? Porque la DIAN podrá registrar en el SIMPLE de oficio a contribuyentes que no hayan declarado otros impuestos como renta, IVA, IPOCONSUMO e Industria y Comercio, siempre que se cumpla con lo anterior la DIAN podrá cambiar la responsabilidad 05 en tu RUT por la 47, obviamente observando las normas del debido proceso, sobre todo las relacionadas con las notificaciones.

Una de las principales diferencias entre el SIMPLE y el fracasado Monotributo, es que este último solo era posible para personas naturales, por su parte el SIMPLE permite como sujetos pasivos tanto a personas naturales como a personas jurídicas.

Luego de esta claridad revisemos los sujetos pasivos del SIMPLE que se encuentran contenidos en el artículo 905 del Estatuto Tributario, teniendo presente que estos deberán reunir la TOTALIDAD de las siguientes condiciones:

5.1. Que se trate de una persona natural que desarrolle una empresa o de una persona jurídica en la que sus socios, partícipes o accionistas sean personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.

Para efectos didácticos dividamos en dos este numeral así:



a. Persona natural que desarrolle empresa y sea residente:

Comencemos por afirmar que no importa la nacionalidad, lo importante es la residencia fiscal.

Por otra parte, el artículo 1.5.8.1.6 del DUT explica que una persona natural desarrolla empresa para efectos del SIMPLE e independientemente de la calidad de comerciante, cuando:

1. *Desarrolla una actividad económica en ejercicio de la libertad de empresa e iniciativa privada, y*

2. *Ejerce su actividad económica con criterios empresariales, es decir, en su actividad no se configuran los elementos propios de una relación laboral o legal y reglamentaria de acuerdo con la normatividad vigente.*

Son elementos indicativos de que el contribuyente desarrolla su actividad económica con criterios empresariales, cuando dispone a cualquier título de personal, bienes inmuebles, muebles, materiales o insumos, de maquinaria o equipo, necesarios para el desarrollo de la actividad generadora de ingresos, siempre y cuando estos bienes no sean puestos a disposición por el contratante del contribuyente.

b. Personas jurídicas en la que sus socios, partícipes o accionistas sean personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.

De esta forma, para que una persona jurídica pueda pertenecer al simple debe tener socios, partícipes o accionistas, lo que excluye a todas aquellas que no, como lo son las fundaciones, corporaciones, asociaciones, cooperativas, fondos de empleados, uniones temporales, consorcios, etc

En todo caso, lo importante ya lo habíamos planteado, esto es que quienes conforman la sociedad sean personas naturales residentes fiscales.

5.2. Que en el año gravable anterior hubieren obtenido ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios, inferiores a 100.000 UVT.

Este monto fue modificado por la Ley de Inversión Social, por lo tanto, debe tenerse en cuenta que el monto de 80.000 UVT se ha incrementado a 100.000 UVT para el periodo gravable 2022.

Así mismo, de conformidad con el parágrafo 6 del artículo 908 del Estatuto Tributario, para verificar el cumplimiento del límite de ingresos de que trata este numeral para inscribirse y/o pertenecer al SIMPLE durante el año gravable, no se tendrán en cuenta los ingresos que se obtengan por concepto de ganancias ocasionales ni los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.

Es importante que tenga claro, que este parametro o limite de ingresos es tanto para para quien ya se encuentra inscrito en el RUT como para quien lo hace por primera vez dentro del periodo gravable, el primero consulta los ingresos del periodo anterior y del periodo en curso , mientras que el segundo condiciona su permanencia a no superar dentro del periodo gravable las 100.000 UVT de ingresos.

5.3. Si uno de los socios persona natural tiene una o varias empresas o participa en una o varias sociedades, inscritas en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada y en la proporción a su participación en dichas empresas o sociedades.

Veamos esto con un ejemplo:

Rafael Escalona es accionista en 3 compañías, dos de ellas pertenecen en la actualidad al RST , lo han contratado a usted para que determine si a la luz del numeral 3 del artículo 905 del ET la sociedad El testamento Ltda. puede pertenecer al SIMPLE.

| Sociedad | Régimen Actual | Ingresos en UVT del Periodo anterior | Participación | Consolidación y proporción |
|------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------|
| La casa en el aire SAS | SIMPLE | 100.000 | 50% | 50.000 |
| Jaime Molina SA | SIMPLE | 50.000 | 50% | 25.000 |
| El Testamento Ltda. | Ordinario | 80.000 | 50% | 40.000 |
| | TOTAL | 230.000 | Total | 115.000 |

Claramente la compañía El Testamento Ltda. No podrá pertenecer al SIMPLE, toda vez que con ella se superan las 100.000 UVT (antes 80.000) que establece la norma.

5.4. Si uno de los socios persona natural tiene una participación superior al 10% en una o varias sociedades no inscritas en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada y en la proporción a su participación en dichas sociedades.

Veamos esto con un ejemplo:

Rafael Escalona es accionista en 3 compañías, dos de ellas pertenecen en la actualidad al régimen ordinario y una al RST, lo han contratado a usted para que determine si a la luz del numeral 4 del artículo 905 del ET la sociedad El testamento Ltda. puede pertenecer al SIMPLE.

| Sociedad | Régimen Actual | Ingresos en UVT del Periodo anterior | Participación | Consolidación y proporción |
|------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------|
| La casa en el aire SAS | Ordinario | 100.000 | 8% | - |
| Jaime Molina SA | Simple | 50.000 | 100% | 50.000 |
| El Testamento Ltda. | Ordinario | 80.000 | 11% | 8.800 |
| | TOTAL | 230.000 | Total | 58.800 |

Claramente la compañía El Testamento Ltda. podrá pertenecer al SIMPLE, toda vez que con ella no se superan las 100.000 UVT (antes 80.000) que establece la norma.

Si quiere precisar una diferencia entre el numeral 3 y este numeral 4, fíjese que para sociedades que no pertenezcan al RST en el momento del calculo se requiere una participación superior al 10%.

5.5 Si uno de los socios persona natural es gerente o administrador de otras empresas o sociedades, los límites máximos de ingresos brutos se revisarán de forma consolidada con los de las empresas o sociedades que administra.

Veamos esto con un ejemplo:

Marciano Martinez es gerente (o administrador) en 3 compañías, dos de ellas pertenecen en la actualidad al régimen ordinario y una al RST , lo han contratado a usted para que determine si a la luz del numeral 5 del artículo 905 del ET la sociedad El testamento Ltda. puede pertenecer al SIMPLE.

| Sociedad | Régimen Actual | Ingresos en UVT del Periodo anterior |
|------------------------|----------------|--------------------------------------|
| La casa en el aire SAS | Ordinario | 100.000 |
| Jaime Molina SA | Simple | 50.000 |
| El Testamento Ltda. | Ordinario | 80.000 |
| | TOTAL | 230.000 |

Claramente la compañía El Testamento Ltda. No podrá pertenecer al SIMPLE, toda vez que la sumatoria de los ingresos en UVT superan las 100.000 UVT (antes 80.000) que establece la norma.

Es posible que tengas dudas por los cálculos que hemos realizado en los últimos tres numerales, por esa razón me permitiré traer a colación al concepto DIAN 18284 de 2019 mediante el cual se le plantea a la administración el siguiente interrogante:

De una lectura de los numerales 3, 4 y 5 del artículo 905 de la Ley 1943 de 2018 en las cuales se establece: "Si uno de los socios persona natural (. . .)"se podría entender que tal frase hace referencia a:

A. ¿Los socios (personas naturales) de la sociedad que aspira acceder al régimen simple? o;

B. ¿A las personas naturales que aspiran acceder al régimen simple sin pertenecer a una sociedad? ¿Cuál es la interpretación de la norma acogida por esta entidad?

A lo que esta, mediante el concepto enunciado responde lo siguiente:

La expresión: "Si uno de los socios persona natural ..." utilizada en los numerales 3, 4 y 5 del artículo 905 de la Ley 1943 de 2018, se refiere a las personas naturales que son socias de la sociedad o empresa que pretende acogerse al régimen SIMPLE. En consecuencia, se revisarán los ingresos brutos de las sociedades de las cuales es socios, de manera consolidada. Lo anterior pretende evitar que personas segreguen su actividad económica en diferentes sociedades, con el único objetivo de no exceder los límites para que dichas sociedades puedan pertenecer al régimen simple y, así, gozar de los beneficios de dicho régimen.

Para reafirmar lo anterior, en otro aparte del mismo concepto se lee lo siguiente:

Teniendo en cuenta lo expresado anteriormente, es claro que los requisitos establecidos en los numerales 3, 4 y 5 se refieren a una norma anti-elusión para efectos de limitar la posibilidad para socios que quieran segregar sus operaciones en diferentes sociedades, con el objetivo de evadir la norma. La sentencia C-015 de 1993 es clara al establecer que este tipo de mecanismos son válidos y, además, necesarios para cumplir con los principios constitucionales que rigen el sistema tributario.

En estos términos no se limita el derecho a la libre asociación porque la pertenencia de la persona jurídica al régimen SIMPLE no depende de los ingresos brutos de sus socios sino de los suyos propios.

Claramente el concepto hace referencia a la Ley 1943 de 2018 pero recordemos que la Ley 2010 que estamos estudiando, tiene la misma redacción en ese sentido, por lo tanto, la interpretación es totalmente útil.

Por último, para efectos de la consolidación de los límites máximos de ingresos que tratan los numerales 3, 4 Y 5 de este artículo, se tendrán en cuenta únicamente los ingresos para efectos fiscales.

5.6 La persona natural o jurídica debe estar al día con sus obligaciones tributarias de carácter nacional, departamental y municipal, y con sus obligaciones de pago de contribuciones al Sistema de Seguridad Social Integral. También debe contar con la inscripción respectiva en el Registro Único Tributario -RUT y con todos los mecanismos electrónicos de cumplimiento, firma y factura electrónicas.

Este numeral no exige que la persona natural o jurídica se encuentre al día con la DIAN, también exige estar al día con obligaciones tributarias de carácter municipal (industria y comercio, predial, valorización, estampillas, delineación, etc.) y departamentales (registro, sobretasa a la gasolina, vehículos, etc.), así como a salud, pensión y ARL.

El oficio DIAN 0056 del 21 de enero de 2021 resuelve esta consulta importante relacionada con este numeral:

¿En el caso de tener un acuerdo de pago (aprobados o en ejecución) se podría interpretar de manera extensiva la expresión 'estar al día' para efectos de acceder al Régimen Simple de Tributación?"

Para efectos de la certificación aludida y de conformidad con el artículo 814 del Estatuto Tributario, cuando la Administración le haya otorgado al particular una facilidad de pago y este la esté cumpliendo, se encontrará al día en sus obligaciones tributarias nacionales". (Subrayado fuera de texto original).

Por lo tanto, este Despacho denota que la suscripción de una facilidad de pago, en tanto se cumplan las condiciones consignadas en el mismo, no contraviene el numeral 6 del artículo 905 del Estatuto Tributario para acceder al Régimen SIMPLE, en lo que a las obligaciones tributarias administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN se refiere.

En este sentido, si se tienen acuerdos de pago suscritos con la DIAN y estos se están cumpliendo el contribuyente podrá inscribirse al RST.

EL SIMPLE.

Es claro que lo que busca la norma con estos controles a los sujetos pasivos del Régimen Simple de Tributación es evitar que mediante el fraccionamiento de ingresos o actuaciones similares los contribuyentes abusen de la norma.

Un resumen gráfico de esas limitantes o controles que acabamos de estudiar relacionadas con los sujetos pasivos es la siguiente:



6. ¿Quiénes nunca podrán ser sujetos pasivos del SIMPLE?

Existe un grupo de personas, tanto jurídicas como naturales que por expresa disposición de la norma (Art. 906 ET), así cumplan con la totalidad de los requisitos abordados en el interrogante anterior, NUNCA podrán pertenecer al Régimen Simple de Tributación, estos son:

6.1. Las personas jurídicas extranjeras o sus establecimientos permanentes.

No requiere explicación.

6.2. Las personas naturales sin residencia en el país o sus establecimientos permanentes.

No requiere explicación.

6.3. Las personas naturales residentes en el país que en el ejercicio de sus actividades configuren los elementos propios de un contrato realidad laboral o relación legal y reglamentaria de acuerdo con las normas vigentes. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN no requerirá pronunciamiento de otra autoridad judicial o administrativa para el efecto.

Este numeral tiene un único propósito, evitar que relaciones laborales se desvirtúen las relaciones laborales mediante contratos civiles o comerciales con miembros del RST.

Imagine que la sociedad ABC SAS tiene en su departamento contable a Jesús, José y María vinculados mediante contratos de trabajo, el gerente de la compañía realiza algunos cálculos y considera por costos que es mejor terminar la relación laboral con los tres trabajadores y ayudarles a constituir la sociedad El Pesebre Contable SAS, quien desde su constitución pertenecerá al RST. Luego de la constitución de esta sociedad las tres personas siguen realizando las mismas tareas que venían desempeñando con subordinación, remuneración y prestación personal de servicios, es decir, ocultando una relación laboral. Justo esta figura y cualquier parecida es la que busca mitigar este numeral.

6.4. Las sociedades cuyos socios o administradores tengan en sustancia una relación laboral con el contratante, por tratarse de servicios personales, prestados con habitualidad y subordinación.

Veamos esto con un ejemplo, partiendo del utilizado en el numeral anterior.

Jesús, José y María son socios de El Pesebre Contable SAS, entre ellos y la Sociedad ABC SAS realmente lo que existe es un contrato realidad, toda vez que existe remuneración, subordinación y prestación personal de servicio.

No es Jesús, José y María quienes no pueden optar por el SIMPLE como personas naturales, es la sociedad El Pesebre SAS de la que son socios y que en su relación (de la sociedad) con su contratante (cliente) se configuran los elementos de un contrato de trabajo.

Observe que en estos dos últimos numerales la DIAN se atribuye competencias que no le corresponden, el hecho de definir la existencia de un contrato realidad escapa a las competencias de las mismas, es un tema del derecho laboral. Incluso, en algunos conceptos como por ejemplo el 00523 de 2019 define relación laboral como la prestación de servicios personales de manera habitual, ignorando un elemento fundamental como la subordinación.

Un concepto interesante sobre estos particulares que nos encontramos estudiando es el 587 del 19 de mayo de 2020 donde sustenta estos numerales como *una regla anti-abuso, en el sentido de prohibir optar por el Régimen SIMPLE a aquellos individuos que materialmente tienen una relación laboral o una relación legal y reglamentaria con aquellas personas que los contratan.*

En este mismo concepto le plantean estos dos interrogantes a la DIAN:

¿Cuál es el alcance de dicha facultad? ¿Cuál es el fundamento jurídico en virtud del cual la DIAN se adjudica una facultad ajena a su competencia como lo es establecer la existencia o inexistencia de un contrato realidad laboral?

A lo que la entidad responde:

El alcance de esta facultad es que la pertenencia de personas naturales al régimen SIMPLE guarde consistencia con el espíritu de la Ley de Financiamiento, cuyo objetivo es reducir los costos de la formalidad empresarial y aumentar los costos de permanecer en la informalidad”.

Se salió por la tangente.

Por último, en el oficio N° 008756 del 11 de Abril de 2019 la DIAN nos ilustró con el siguiente ejemplo:

- *Las sociedades A y B tienen una relación contractual.*
- *La sociedad B presta servicios a favor de la Sociedad A.*

Uno o varios de los socios o administradores de la sociedad B configuran una relación laboral con la sociedad A, de habitualidad y subordinación, aunque no se encuentre legalmente formalizada como tal.

En este evento, al configurarse en sustancia la situación prevista en el numeral 4 del artículo 906 del E.T. citado, no es posible para la sociedad B acogerse el régimen SIMPLE DE TRIBUTACIÓN.

6.5 Las entidades que sean filiales , subsidiarias, agencias, sucursales, de personas jurídicas nacionales o extranjeras, o de extranjeros no residentes .

La DIAN dio claridad sobre este numeral mediante el Concepto 766 del 28 de mayo de 2021, por medio del cual deja claro que la prohibición no es para la persona jurídica nacional (la cual si puede a la luz del numeral 1° del artículo 905 estudiando anteriormente), lo es para las filiales, subordinadas, agencias y sucursales, entidades que de acuerdo con la definición de los artículos 260, 263 y 264 del Código de Comercio carecen de personería jurídica o su poder de decisión se encuentra sometido a la voluntad de otra persona.

Sostiene de manera literal el concepto:

Obsérvese que la prohibición de optar por el régimen simple de tributación no recae sobre las personas jurídicas nacionales que tengan filiales, subsidiarias, agencias o sucursales, sino sobre estas propias entidades, cuando sean de “personas jurídicas nacionales o extranjeras o de extranjeros no residentes”.

Con base en lo anterior se contestan las preguntas formuladas:

1. Una sociedad nacional que, por haber reunido la totalidad de las condiciones señaladas en el artículo 905 y siguientes del Estatuto Tributario pertenece al régimen simple de tributación, no pierde los beneficios de este régimen por el hecho de abrir una agencia o sucursal en otra ciudad.

2. La prohibición señalada en el numeral 5° del artículo 906 del Estatuto Tributario rige para la entidad cuya naturaleza jurídica sea la de filial, subsidiaria, agencia o sucursal y no para la persona jurídica.

3. La persona jurídica nacional sería la responsable de cumplir con las obligaciones tributarias derivadas de las operaciones de su sucursal o filial, de acuerdo a las normas vigentes aplicables.

6.6 Las sociedades que sean accionistas, suscriptores, partícipes, fideicomitentes o beneficiarios de otras sociedades o entidades legales, en Colombia o el exterior.

Recuerde que al estudiar el numeral 1° del artículo 905 del ET dijimos que para una persona jurídica pertenecer al RST sus socios, partícipes o accionistas deben ser personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.

En este numeral 6 del artículo 906 quien no puede pertenecer al simple es la sociedad que es socia, accionista, suscriptora, participe, fideicomitente de obras sociedades o entidades legales, es decir, en el sentido contrario del numeral 1° del artículo 905 del ET.

6.6 Las sociedades que sean accionistas, suscriptores, partícipes, fideicomitentes o beneficiarios de otras sociedades o entidades legales, en Colombia o el exterior.

Recuerde que al estudiar el numeral 1° del artículo 905 del ET dijimos que para una persona jurídica pertenecer al RST sus socios, partícipes o accionistas deben ser personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia.

En este numeral 6 del artículo 906 quien no puede pertenecer al simple es la sociedad que es socia, accionista, suscriptora, participe, fideicomitente de obras sociedades o entidades legales, es decir, en el sentido contrario del numeral 1° del artículo 905 del ET.

6.7 Las sociedades que sean entidades financieras.

No requiere explicación

6.8. Las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades:

a. Actividades de micro crédito;

Entendido como el sistema de financiamiento a micro empresas, dentro del cual el monto máximo por operación de préstamo es de veinticinco (25) salarios mínimos mensuales legales vigentes. Lo anterior se encuentra en el artículo 39 de la Ley 590 de 2000.

b. Actividades de gestión de activos, intermediación en la venta de activos, arrendamiento de activos y/o las actividades que generen ingresos pasivos que representen un 20% o más de los ingresos brutos totales de la persona natural o jurídica.

Observe que este literal se encuentra dividido por un “y/o”, esto es importante para precisar que el 20% al que hace referencia este literal es para las dos partes, es decir, los ingresos relacionados con los activos y/o la de los ingresos pasivos.

c. Factoraje o factoring;

d. Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos;

Sobre este literal el Concepto DIAN 007340 del 28 de marzo de 2019 se dio claridad sobre este particular así: En estas circunstancias, el literal d) del numeral 8, del artículo anterior, solo señala, como sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (simple), las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades y en el literal d) “Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos”, los (sic) personas ya sea naturales o jurídicas que presten los servicios de asesoría contable y de revisoría fiscal no están dentro de esta limitante; sin embargo, para poder optar por el impuesto

unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple), se debe tener presente lo señalado en el numeral 3 del presente artículo y en general, se debe observar el Artículo 906 del Estatuto Tributario, analizado en todos (sic) sus partes en conjunto.

e. Generación, transmisión, distribución o comercialización de energía eléctrica;

f. Actividad de fabricación, importación o comercialización de automóviles;

g. Actividad de importación de combustibles;

h. Producción o comercialización de armas de fuego, municiones y pólvoras, explosivos y detonantes.

6.9 .Las personas naturales o jurídicas que desarrollen simultáneamente una de las actividades relacionadas en el numeral 8 anterior y otra diferente.

6.10 .Las sociedades que sean el resultado de la segregación, división o escisión de un negocio, que haya ocurrido en los cinco (5) años anteriores al momento de la solicitud de inscripción.

Esto último tiene mucho sentido, ya que sería posible hacerlo con el propósito de disminuir ingresos.



La norma pensó en todas las figuras evasivas o elusorias que los contribuyentes pudieron contempar.

6.7 Las sociedades que sean entidades financieras.

No requiere explicación

6.8. Las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades:

a. Actividades de microcrédito;

Entendido como el sistema de financiamiento a microempresas, dentro del cual el monto máximo por operación de préstamo es de veinticinco (25) salarios mínimos mensuales legales vigentes. Lo anterior se encuentra en el artículo 39 de la Ley 590 de 2000.

b. Actividades de gestión de activos, intermediación en la venta de activos, arrendamiento de activos y/o las actividades que generen ingresos pasivos que representen un 20% o más de los ingresos brutos totales de la persona natural o jurídica.

Observe que este literal se encuentra dividido por un “y/o”, esto es importante para precisar que el 20% al que hace referencia este literal es para las dos partes, es decir, los ingresos relacionados con los activos y/o la de los ingresos pasivos.

c. Factoraje o factoring;

d. Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos;

Sobre este literal el Concepto DIAN 007340 del 28 de marzo de 2019 se dio claridad sobre este particular así: En estas circunstancias, el literal d) del numeral 8, del artículo anterior, solo señala, como sujetos que no pueden optar por el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (simple), las personas naturales o jurídicas dedicadas a alguna de las siguientes actividades y en el literal d) “Servicios de asesoría financiera y/o estructuración de créditos”, los (sic) personas ya sea naturales o jurídicas que presten los servicios de asesoría contable y de revisoría fiscal no están dentro de esta limitante; sin embargo, para poder optar por el impuesto

7.¿Cómo pertenecer al SIMPLE?

Dividamos el proceso de inscripción al SIMPLE en dos.

7.1.Inscripción voluntaria al Régimen Simple de Tributación.

En la parte inicial de esta cartilla habíamos afirmado que, en principio el contribuyente podrá optar de manera voluntaria por el régimen simple de tributación, estudiemos este primer escenario.

Sólo quienes cumplan con lo establecido en los dos interrogantes anteriores pueden contemplar la posibilidad de pertenecer al SIMPLE, es decir, los que cumplan con el artículo 905 y que no se encuentren excluidos por el artículo 906.

Si hay algo simple en el SIMPLE es ingresar a él, basta con actualizar el RUT con la responsabilidad 47, este proceso lo puede realizar por autogestión sin necesidad de solicitar cita.



Recuerde que el RST nació con la Ley 1943 de 2018, en ella para inscribirse en el RUT había un plazo de actualizar dicho RUT hasta el 31 de enero de 2019, pero que sólo por el primer año, es decir, ese 2019 el plazo máximo sería hasta el 31 de Julio de 2019.

Con la inconstitucionalidad de la Ley 1943 de 2018 y la expedición de la Ley 2010 de 2019, se repitió la historia. El proceso de inscripción al SIMPLE cada año se podía realizar hasta el 31 de enero, pero para el primer año, en esta ocasión para el 2020 el plazo sería hasta el 31 de julio de 2020.

Mas adelante veremos que, si bien la inscripción se hacia en el primer año de entrada en vigencia de la norma hasta el 31 de Julio, no quiere decir que el contribuyente perteneció medio año al régimen ordinario y otro medio al SIMPLE, no, ese contribuyente todo ese periodo gravable perteneció al SIMPLE.

Con la última reforma tributaria, la Ley 2155 de 2021 se modifica esta fecha de ingreso al SIMPLE, ya no será hasta el 31 de enero de cada año, ahora lo será hasta el último día hábil del mes de febrero de cada año.

Ahora bien, todo lo anterior aplica para quienes ya se encuentran inscritos en el RUT.

Si es primera vez que la persona (jurídica o natural) realiza su inscripción en el RUT podrá hacerlo en el momento de la inscripción en el mismo, sin importar la fecha, el siguiente es el texto luego de la modificación realizada por la Ley 2155 de 2021 en su artículo 43:

Quienes se inscriban por primera vez en el Registro Único Tributario RUT y quieran inscribirse en el SIMPLE, podrán hacerlo en cualquier tiempo siempre que indiquen en el formulario de inscripción en el RUT su intención de acogerse a este régimen.

Me parece que la redacción de esta parte en el artículo 909 antes de la modificación introducida por la Ley 2155 de 2021 era mucho más clara:

Para los contribuyentes que se inscriban por primera vez en el Registro Único Tributario - RUT, deberán indicar en el formulario de inscripción su intención de acogerse a este régimen.

¿Qué se entiende por podrán hacerlo en cualquier tiempo en la nueva redacción?, mi interpretación es que al igual que la versión anterior, para quienes se inscriben por primera vez en el RUT la fecha límite para el ingreso al SIMPLE es justamente la inscripción en el RUT, indistintamente a la fecha en que se realice tal inscripción dentro del periodo gravable.

Por último, es importante precisar que no existe una “reinscripción anual en el SIMPLE”, es decir, luego de pertenecer al SIMPLE no es necesario actualizar cada año el RUT para manifestar el deseo de permanecer en el mismo, simplemente no se hace nada, a diferencia del retiro del régimen, pero esto lo estudiaremos más adelante.

7.2. Inscripción de oficio en el SIMPLE.

La diferencia entre una inscripción voluntaria y la inscripción de oficio es que, mientras la primera la realiza el contribuyente la segunda la realiza la administración.

El párrafo 1º del artículo 903 del Estatuto Tributario sostiene:

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en uso de sus facultades, podrá registrar en el presente régimen de manera oficiosa a contribuyentes que no hayan declarado cualquiera de los impuestos sobre la renta y complementarios, sobre las ventas, al consumo y/o el impuesto de industria y comercio consolidado. La inscripción o registro, podrá hacerse en el Registro Único Tributario (RUT) de manera masiva, a través de un edicto que se publicará en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

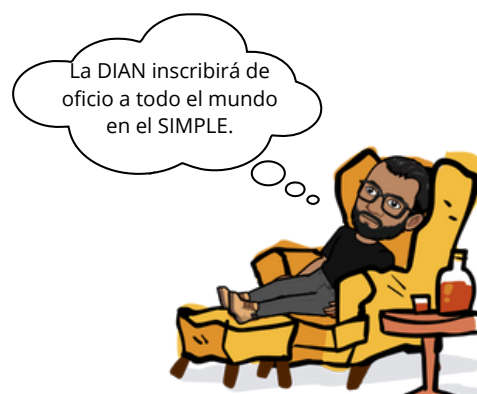
De acuerdo con lo anterior, el criterio a tener en cuenta por parte de la administración para inscribir de oficio a un contribuyente en el SIMPLE es que este no haya declarado el impuesto de renta o el impuesto sobre las ventas o el impuesto al consumo o el impuesto de industria y comercio. En otras palabras, la DIAN puede inscribir de oficio a los omisos.

El artículo 2.1.1.18 del Decreto 1625 de 2016, establece que “La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, generará anualmente, mediante resolución, el listado informativo de los contribuyentes que se inscribieron o han sido inscritos de oficio en el SIMPLE y de aquellos que son excluidos o excluyeron la responsabilidad del SIMPLE. Lo anterior con base en los actos administrativos en firme del respectivo año.

Al consultar todas las resoluciones publicadas en este sentido, más exactamente las resoluciones 0081 del 27 de noviembre de 2019 y la resolución 000026 del 15 de marzo de 2021 encontramos lo siguiente:

ARTÍCULO 3. Contribuyentes que fueron inscritos o excluidos de oficio por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en el Impuesto Unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, no inscribió ni excluyó de oficio a ningún contribuyente del Impuesto Unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE.

Así como se lee, la DIAN no ha inscrito a nadie de oficio al SIMPLE. Estoy seguro que este escenario cambiará luego de que la reforma tributaria de inversión social en su artículo 12 le permita a la DIAN inscribir de oficio en el RUT a las personas naturales que se encuentren omisa de IVA, renta, IPOCONSUMO o Industria y Comercio.



Es importante que tenga presente que esa inscripción o registro de oficio podrá realizarla la DIAN de forma masiva, a través de un edicto que se publicará en su página web, de esta manera se dará la publicidad de dicho proceso y que los contribuyentes inscritos de oficio en el SIMPLE por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), permanecerán como mínimo hasta el siguiente periodo gravable de su inscripción oficiosa a menos que el contribuyente no cumpla las condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE establecidas en el artículo 1.5.8.4.1 del presente decreto.

Esta última parte que acabas de leer es sumamente importante, un ejemplo ayudará a interiorizar de mejor forma.

Primera escena: La DIAN el 13 de Noviembre de 2021 le notifica que lo ha inscrito de manera oficiosa en el SIMPLE.

Segunda escena: El 5 de Enero de 2022 usted intenta realizar el cambio al régimen ordinario.

Tercera escena: El portal le arroja un mensaje diciendo que no puede hacerlo, que debe permanecer en el SIMPLE todo el 2022.

8. ¿Cómo me salgo del SIMPLE?

Naturalmente, si existe un ingreso debe existir una salida.

Así como acabamos de estudiar que existe un ingreso por parte del contribuyente (voluntario) y uno parte de la administración (oficio), para el retiro o la salida del régimen vamos a encontrarnos con dos grandes escenarios así:

- Retiro por parte del contribuyente.
- Retiro por parte de la administración.

8.1 Retiro por parte del contribuyente.

8.1.1. Retiro de manera voluntaria del SIMPLE.

En reiteradas ocasiones hemos dicho que el SIMPLE es un régimen opcional, pues bien, si de manera voluntaria decido ingresar a él, también de manera voluntaria podré salirme de este.

Así se lee en el inciso segundo del artículo 909 del ET:

Quienes se inscriban como contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE no estarán sometidos al régimen ordinario del impuesto sobre la renta por el respectivo año gravable. Una vez ejercida la opción, la misma debe mantenerse para ese año gravable, sin perjuicio de que para el año gravable siguiente se pueda optar nuevamente por el régimen ordinario, antes del último día hábil del mes de enero del año gravable para el que se ejerce la opción. (Subrayado es nuestro)

Así las cosas, si para inscribirme de manera voluntaria actualice el RUT con la responsabilidad 47 (eliminando la 05), para salirme hare exactamente lo contrario, actualizaré el RUT con la responsabilidad 05 (eliminando la 47).

5



47

Observe del inciso transcrito que, una vez inscrito en el SIMPLE debe permanecer en el todo el periodo gravable. No es posible salirse de manera voluntaria de este régimen durante el periodo gravable, lo diré de otra forma, es imposible salirse de manera voluntaria del SIMPLE durante el mismo periodo gravable.

Lo anterior se cumple así usted se haya inscrito en el SIMPLE por error o desconocimiento. Durante la temporada de renta de este 2021 fuimos testigo de muchas personas con la responsabilidad 47 en su RUT desconociendo el efecto de la misma.

En todo caso, el desconocimiento de la norma no exime su cumplimiento, para el caso concreto, estas personas no podrán solicitar el retiro del SIMPLE por haberse inscrito por "error".



Tenga claro lo siguiente, para salir voluntariamente del SIMPLE y regresar al régimen ordinario el cambio de responsabilidad en el RUT debe realizarse antes del último día hábil del mes de enero del año gravable para el que se ejerce la opción.

Esta parte de la norma no fue modificada por la última reforma tributaria, así las cosas, el plazo máximo para ingresar al SIMPLE será hasta el último día hábil del mes de febrero, y el plazo máximo para excluirse de manera voluntaria sigue siendo hasta antes del último día hábil del mes de enero, es fundamental tener estos límites muy claros.

INGRESO AL
SIMPLE HASTA
EL ÚLTIMO DÍA
HÁBIL DE
FEBRERO

SALGO DEL
SIMPLE HASTA
EL ÚLTIMO DÍA
HÁBIL DE
ENERO.



8.1.2. Solicitud del contribuyente para la exclusión del simple por incumplimiento de las condiciones o requisitos no subsanables.

Los contribuyentes inscritos voluntariamente o de oficio en el SIMPLE, que durante el periodo gravable incumplan las condiciones o requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE, deben solicitar la actualización en el RUT de la responsabilidad en el impuesto sobre la renta y complementarios y la exclusión del SIMPLE.

Si bien esta solicitud de exclusión parte del contribuyente, es decir, es él quien solicita la exclusión del régimen, no lo hace por su mera liberalidad, es porque su realidad le hace incumplir los requisitos para pertenecer al SIMPLE, a eso hace referencia la norma cuando se regiere al incumplimiento de los requisitos no subsanables.

El mejor ejemplo para comprender los anterior es el siguiente:

Usted es el asesor tributario de la Sociedad Coronavirus SAS (podríamos haber utilizado a una persona natural también), por planeación fiscal el 5 de enero del 2021 la inscribieron en el SIMPLE.

El 30 de Septiembre de 2021, en reunión de informes de mes, evidencian que a esa fecha la sociedad tiene ingresos que superarán las 100.000 UVT.

Lo anterior vulnera, atenta o no cumple uno de los requisitos para ser sujeto pasivo del SIMPLE, exactamente el establecido en el numeral 2° del artículo 905 del Estatuto Tributario, confirmandose una causal no subsanable. ¿Por qué no es subsanable?, sencillo, ¿cómo subsana no superar el tope de ingresos? no hay forma.

Así las cosas, técnicamente lo que le corresponde realizar es radicar por medio de los servicios informáticos electrónicos de la DIAN la solicitud de actualización del RUT, esta actualización no la puede realizar por autogestios, ya que es una actuación sujeta a verificación por parte de la DIAN.

Tenga presente que los contribuyentes del SIMPLE que soliciten actualizar el RUT por el incumplimiento de requisitos y condiciones no subsanables de acuerdo con el artículo 1.5.8.4.1 del presente decreto, deberán adjuntar al trámite de actualización, un escrito, que se entiende presentado bajo la gravedad del juramento, mediante el cual se indique el requisito o condición que incumple.



Soy la DIAN y recibiré tu solicitud de exclusión del SIMPLE por el incumplimiento de requisitos NO subsanables. Te aseguro que lo revisaré.

Ahora bien, ten presente que la DIAN podrá realizar las verificaciones necesarias en desarrollo de las amplias facultades de control y fiscalización que otorga el artículo 684 del Estatuto Tributario, digo esto para que tengas claro que no es posible hacer uso de esta opción de manera arbitraria para salir del SIMPLE.



El contribuyente puede salir del SIMPLE de manera voluntaria luego de estar un año en él o solicitar la exclusión por incumplimiento de los requisitos del SIMPLE.

8.2. La DIAN excluye al contribuyente del SIMPLE.

En el numeral anterior, estudiamos la "salida" del SIMPLE por actuaciones del contribuyente, es decir, porque lo solicita de manera voluntaria en los términos que la norma lo permite o porque solicita la exclusión por el incumplimiento de los requisitos.

En este numeral estudiaremos la "salida" del SIMPLE por actuaciones de la DIAN.

En el artículo 913 del Estatuto Tributario se lee lo siguiente:

Cuando el contribuyente incumpla las condiciones y requisitos previstos para pertenecer al impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE o cuando se verifique abuso en materia tributaria, y el incumplimiento no sea subsanable, perderá automáticamente su calificación como contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE y deberá declararse como contribuyente del régimen ordinario, situación que debe actualizarse en el Registro Único Tributario (RUT) y debe transmitirse a las correspondientes autoridades municipales y distritales.

Observe que existen dos situaciones que darían lugar a una exclusión del simple por control y la declaración del mismo como régimen ordinario por parte de la DIAN:

- a. El incumplimiento de las condiciones o requisitos para pertenecer al simple que no sean subsanables.
- b. Que se verifique abuso en materia tributaria.

Es necesario conocer con claridad cada una de estas situaciones para conocer los alcances de las mismas.

En primer lugar, el artículo 1.5.8.4.1 del Decreto 1625 desarrolla de la siguiente manera las condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE:

1. Para personas naturales

- 1.1. Desarrollar una empresa según lo previsto en el numeral 1 del artículo 905 del ET.
- 1.2. Obtener ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios, inferiores a 80.000 UVT según lo previsto en el numeral 2 del artículo 905 y en el parágrafo 6 del artículo 908 del ET.
- 1.3. Contar con residencia fiscal en el país según lo previsto en el numeral 2 del artículo 906 del ET.
- 1.4. Que en el ejercicio de sus actividades no configure los elementos propios de un contrato realidad laboral o relación legal y reglamentaria de acuerdo con las normas vigentes, según lo previsto en el numeral 3 del artículo 906 del ET.
- 1.5. No dedicarse a alguna de las actividades previstas en el numeral 8 del artículo 906 del ET.

2. Para personas jurídicas

- 2.1. Que sus socios, partícipes o accionistas sean personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en Colombia según lo previsto en el numeral 1 del artículo 905 del ET.
- 2.2. Obtener ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios, inferiores a 80.000 UVT según lo previsto en los numerales 2, 3, 4 y 5 y el parágrafo del artículo 905 y en el parágrafo 6 del artículo 908 del ET.
- 2.3. Que sus socios o administradores no tengan en sustancia una relación laboral con un tercero contratante, por tratarse de servicios personales, prestados con habitualidad y subordinación según lo previsto en el numeral 4 del artículo 906 del ET.
- 2.4. No ser filiales, subsidiarias, agencias, sucursales, de personas jurídicas nacionales o extranjeras, o de extranjeros no residentes según lo previsto en el numeral 5 del artículo 906 del ET.
- 2.5. No ser accionistas, suscriptores, partícipes, fideicomitentes o beneficiarios de otras sociedades o entidades legales, en Colombia o el exterior según lo previsto en el numeral 6 del artículo 906 del ET.
- 2.6. No ser entidades financieras según lo previsto en el numeral 7 del artículo 906 del ET.
- 2.7. No dedicarse a alguna de las actividades previstas en el numeral 8 del artículo 906 del ET.
- 2.8. No ser el resultado de la segregación, división o escisión de un negocio, que haya ocurrido en los cinco (5) años anteriores al momento de la solicitud de inscripción según lo previsto en el numeral 10 del artículo 906 del ET.

En cuando a la exclusión del simple por abuso en materia tributaria, el artículo 869 del Estatuto Tributario define el abuso en materia tributaria así:

Una operación o serie de operaciones constituirá abuso en materia tributaria cuando involucre el uso o la implementación de uno o varios actos o negocios jurídicos artificiosos, sin razón o propósito económico y/o comercial aparente, con el fin de obtener provecho tributario, independientemente de cualquier intención subjetiva adicional. (...)

La exclusión del SIMPLE en ambos casos, es decir, por abuso en materia tributaria o por el incumplimiento de los requisitos no subsanables para deberá ser realizada por medio de resolución que ordene la actualización del RUT.

Sumada a las dos anteriores, tenemos una tercera circunstancia que puede deribar en una exclusión del SIMPLE por parte de la administración, esta es cuando se incumplen los requisitos subsanables de la norma.

El artículo 1.5.8.4.6 del DUR contempla la exclusión del SIMPLE por la administración cuando el contribuyente incumple condiciones o requisitos subsanables así:

Sin perjuicio de la aplicación de las sanciones establecidas en el ET, el contribuyente del SIMPLE que incumpla condiciones o requisitos subsanables para pertenecer al SIMPLE de que trata el artículo 1.5.8.4.2 de este decreto, deberá subsanar el incumplimiento.

De no subsanar el incumplimiento, la DIAN en ejercicio de las amplias facultades de control y fiscalización que establece el artículo 684 del ET, podrá excluir al contribuyente del SIMPLE a partir del periodo gravable siguiente en que adquiera firmeza el acto administrativo que así lo declare, ordenando a su vez la actualización del RUT con la responsabilidad del impuesto sobre la renta y complementarios en los términos del artículo 1.5.8.4.5 del presente decreto.

Veamos cuales son los requisitos subsanables en el 1.5.8.4.2 del DUR.

1. Estar al día con sus obligaciones tributarias de carácter nacional, departamental y municipal, y con sus obligaciones de pago de contribuciones al Sistema de Seguridad Social Integral.
2. Contar con la inscripción respectiva en el Registro Único Tributario (RUT) y con el Instrumento de Firma Electrónica (IFE).
3. Contar con el mecanismo de factura electrónica.
4. Expedir facturas electrónicas.
5. Efectuar el pago de los aportes al Sistema General de Pensiones antes de presentar el recibo electrónico del SIMPLE para la procedencia del descuento.
6. Cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 912 del ET, en caso de aplicar el descuento tributario por ingresos recibidos a través de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pago electrónico.
7. Informar en la declaración y los recibos electrónicos del SIMPLE, los municipios a los que corresponde el ingreso declarado, la actividad gravada y el porcentaje del ingreso total que le corresponde a cada autoridad territorial.
8. Presentar la declaración y los recibos electrónicos del SIMPLE dentro de los plazos que fije el Gobierno nacional y en los formularios señalados por la DIAN.
9. Transmitir y presentar con pago mediante los sistemas electrónicos de la DIAN, la declaración y los recibos electrónicos del SIMPLE dentro de los plazos que fije el Gobierno nacional.
10. Incluir en la declaración de SIMPLE los ingresos del año gravable reportados mediante los recibos electrónicos del SIMPLE.
11. Solicitar las facturas o documento equivalente a sus proveedores de bienes y servicios, según las normas generales en materia tributaria.
12. Presentar la declaración anual consolidada del Impuesto sobre las Ventas (IVA), en caso de ser responsable del Impuesto sobre las Ventas (IVA).
13. Transferir cada bimestre el IVA mensual a pagar mediante el mecanismo del recibo electrónico del SIMPLE.
14. Declarar y pagar el impuesto nacional al consumo por expendio de comidas y bebidas mediante la declaración del SIMPLE, caso de ser responsable del impuesto nacional al consumo por el expendio de comidas y bebidas.
15. Adicionar el impuesto al consumo en los recibos electrónicos del SIMPLE en caso de ser responsable del impuesto nacional al consumo por el expendio de comidas y bebidas.
16. Las demás condiciones y requisitos establecidos en el ET que deban cumplir los contribuyentes del SIMPLE.

EL SIMPLE.

Una cuarta y última circunstancia que genera la exclusión del SIMPLE es el no pago.

En este sentido, el artículo 914 del ET contempla la exclusión del SIMPLE por incumplimiento así:

Cuando el contribuyente incumpla los pagos correspondientes al total del periodo del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, será excluido del Régimen y no podrá optar por este en el año gravable siguiente al del año gravable de la omisión o retardo en el pago. Se entenderá incumplido cuando el retardo en la declaración o en el pago del recibo SIMPLE sea mayor a un (1) mes calendario.

Si bien no lo hemos profundizado aún, ya hemos mencionado que el SIMPLE se encuentra conformado por unos anticipos bimestrales y una declaración anual.

La norma que acabamos de redactar es confusa, en su primera parte hace referencia al incumplimiento del total del periodo, el cual es anual, sin embargo al final de la misma sostiene que se entenderá que existe incumplimiento cuando el retardo en el pago sea mayor a un mes calendario desde el recibo (bimestral) o la declaración (anual).

En todo caso, es importante mencionar que a la fecha la DIAN no ha excluido de oficio a ningún contribuyente del SIMPLE.

ARTÍCULO 3. Contribuyentes que fueron inscritos o excluidos de oficio por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN en el Impuesto Unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020. En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, no inscribió ni excluyó de oficio a ningún contribuyente del Impuesto Unificado bajo el Régimen Simple de Tributación -SIMPLE.

La DIAN puede excluir del SIMPLE por:

1. Abuso en materia tributaria.
2. Por incumplimiento de requisitos no subsanables.
3. Por no subsanar requisitos subsanables.
4. Por no pagar.

Pero no ha excluido a nadie.



9. ¿Cuál es la Tarifa del SIMPLE?

En mi opinión, las tarifas del SIMPLE permiten una mayor equidad tributaria, entendiendo esta como un criterio con base en el cual se pondera la distribución de las cargas y de los beneficios o la imposición de gravámenes entre los contribuyentes.

Los estudiosos del tema hablan de una equidad vertical y una equidad horizontal, intentaré explicar esto de manera sencilla antes de adentrarnos en la tarifas del SIMPLE.

Para comprender la equidad vertical observemos el siguiente ejemplo:



Mis ingresos son \$
1.000.000

Tarifa 5%



Mis ingresos son \$
100.000.000

Tarifa 10%

Observe que mayor ingreso mayor tarifa, existe una relación directamente proporcional.

La equidad horizontal funciona así:



Tarifa 10%

Soy Contador Público y mis
ingresos son de \$ 100.000.000



Tarifa 5%

Soy Mecánico Automotriz y mis
ingresos son de \$ 100.000.000

En este caso, si bien ambos perciben el mismo ingreso, el origen de los mismos es distinto, es muy probable que el mecánico automotriz incurra en mayores costos que el Contador Público.

Estas dos situaciones se observan en el SIMPLE, toda vez que la tarifa depende de los ingresos brutos anuales y de la actividad empresarial.

Las tarifas las encontramos en el artículo 908 del ET divididas en dos grandes grupos, el primero relacionado con las tarifas de la declaración anual y el segundo, relacionado con las tarifas de los anticipos bimestrales, esto puede resultar ilógico pero lo comprenderemos en un rato.

Realizaremos el estudio de cada grupo por separado, para comprender la actividad, sus tarifas de anticipo y sus tarifas de la declaración anual.

9.1 Tiendas pequeñas, mini-mercados, micro-mercados y peluquerías:

Se debe entender por tienda pequeña, minimercado o micromercado, cualquier establecimiento que realice como actividad principal la comercialización **al por menor** de alimentos (víveres en general), bebidas, tabaco, sin perjuicio de que se expendan otro tipo de mercancías al detal para consumo final, ya sea dentro o fuera del establecimiento de comercio, siempre que el contribuyente no sea responsable del impuesto nacional al consumo de expendio de comidas y bebidas.

Tarifas de anticipos bimestrales:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 1.000 UVT | 2.0 % |
| 1.000 UVT | 2.500 UVT | 2.8 % |
| 2.500 UVT | 5.000 UVT | 8.1 % |
| 5.000 UVT | 16.666 UVT | 11.6 % |

Tarifas declaración anual:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 6.000 UVT | 2.0 % |
| 6.000 UVT | 15.000 UVT | 2.8 % |
| 15.000 UVT | 30.000 UVT | 8.1 % |
| 30.000 UVT | 100.000 UVT | 11.6 % |

9.2 Actividades comerciales al por mayor y detal; servicios técnicos y mecánicos en los que predomina el factor material sobre el intelectual, los electricistas, los albañiles, los servicios de construcción y los talleres mecánicos de vehículos y electrodomésticos; actividades industriales, incluidas las de agro-industria, mini industria y micro-industria; actividades de telecomunicaciones y las demás actividades no incluidas en los siguientes numerales:

Observe que cualquier otra actividad que NO se encuentre incluida en los otros numerales se entenderá incluida en este, este sería el equivalente a las rentas no laborales en la cedulación de las personas naturales.

Es importante precisar también que para los servicios técnicos y mecánicos debe predominar el factor material sobre el intelectual, el caso contrario se clasificará en otro grupo.

Tarifas de anticipos bimestrales:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 1.000 UVT | 1.8 % |
| 1.000 UVT | 2.500 UVT | 2.2 % |
| 2.500 UVT | 5.000 UVT | 3.9 % |
| 5.000 UVT | 16.666 UVT | 5.4 % |

Tarifas declaración anual:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 6.000 UVT | 1.8 % |
| 6.000 UVT | 15.000 UVT | 2.2 % |
| 15.000 UVT | 30.000 UVT | 3.9 % |
| 30.000 UVT | 100.000 UVT | 5.4 % |

9.3 Servicios profesionales, de consultoría y científicos en los que predomine el factor intelectual sobre el material, incluidos los servicios de profesiones liberales:

Observe que a diferencia del numeral anterior, en este último prima el factor intelectual sobre el material, aquí están incluidas las profesionales liberales.

Tarifas de anticipos bimestrales:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 6.000 UVT | 5.9 % |
| 6.000 UVT | 15.000 UVT | 7.3 % |
| 15.000 UVT | 30.000 UVT | 12 % |
| 30.000 UVT | 100.000 UVT | 14.5 % |

Tarifas declaración anual:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 6.000 UVT | 5.9 % |
| 6.000 UVT | 15.000 UVT | 7.3 % |
| 15.000 UVT | 30.000 UVT | 12 % |
| 30.000 UVT | 100.000 UVT | 14.5 % |

Si es buen observador habrá notado que aquí se encuentran las tarifas más altas, esto resulta lógico toda vez que en este grupo se incluyen las actividades que no requieren mayores costos para su operación.

9.4 4. Actividades de expendio de comidas y bebidas, y actividades de transporte:

Tarifas de anticipos bimestrales:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 1.000 UVT | 3.4 % |
| 1.000 UVT | 2.500 UVT | 3.8 % |
| 2.500 UVT | 5.000 UVT | 5.5 % |
| 5.000 UVT | 16.666 UVT | 7.0 % |

Tarifas declaración anual:

| Ingresos brutos anuales | | Tarifa SIMPLE |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Igual o superior (UVT) | Inferior (UVT) | |
| 0 UVT | 6.000 UVT | 3.4 % |
| 6.000 UVT | 15.000 UVT | 3.8 % |
| 15.000 UVT | 30.000 UVT | 5.5 % |
| 30.000 UVT | 100.000 UVT | 7.0 % |

Hasta este punto es claro que tenemos cuatro grandes actividades y cada una de ellas se divide en 4 rangos de ingresos, por aquello de la equidad horizontal.

Las siguientes consideraciones son absolutamente necesarias para comprender la aplicación de las tarifas.

a. La reforma tributaria de Inversión Social NO modificó las tarifas del SIMPLE, tal como lo habíamos mencionado anteriormente lo que hizo dicha reforma fue ampliar las UVT de 80.000 a 100.000 UVT para pertenecer al régimen.

En las tablas de tarifas que acabamos de estudiar usted podrá observar que el mayor rango de ingresos brutos en la declaración anual es de 80.000 UVT, pues bien, el nuevo último rango será de 100.000 UVT, el resto permanece igual.

Esto mismo sucede con las UVT en las tablas del anticipo bimestral, el límite del rango máximo eran 13.334 UVT, las cuales son el resultado de dividir 80.000 UVT por 6 bimestres.

Con la reforma tributaria ese límite máximo pasa de 13.334 a 16.666 UVT, es decir, el resultado de dividir las nuevas 100.00 UVT por 6 bimestres.

b. En los recibos electrónicos de pago del anticipo bimestral SIMPLE se adicionará la tarifa correspondiente al impuesto nacional al consumo, a la tarifa del 8% por concepto de impuesto al consumo a la tarifa SIMPLE consolidada.

En este punto es importante recordar que la reforma tributaria del 2021 (Ley 2155) introdujo lo siguiente: *Por el año 2022, no serán responsables del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares a que hace referencia el numeral 3 del artículo 512-1 de este Estatuto, los contribuyentes del SIMPLE cuando únicamente desarrollen actividades de expendio de comidas y bebidas de las que trata el numeral 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario.*

c. La tarifa consolidada del impuesto de Industria y comercio se entiende integrada en la tarifa del SIMPLE.

Esto lo habíamos mencionado pero sin desarrollado en detalle.

El SIMPLE concibe el industria y comercio CONSOLIDADO, es decir, el impuesto de industria y comercio propiamente dicho, el impuesto de avisos y tableros y la sobretasa bombero.

Antes del SIMPLE lo habitual era encontrar una tarifa para cada uno de los tres elementos que acabamos de mencionar, lo que complicaría la operatividad del SIMPLE.

Imagine que en el municipio de Macondo las tarifas son las siguientes:

Industria y Comercio: 7x1000

Avisos y Tableros: 15% del resultado de Industria y comercio.

Sobretasa bomberil: 8% del resultado de industria y comercio.

¿Cómo simplificar esto?

La Ley 2010 de 2019 ordenó que *antes del 31 de diciembre de 2020, los concejos municipales y distritales deberán proferir acuerdos con el propósito de establecer las tarifas únicas del impuesto de industria y comercio consolidado, aplicables bajo el régimen simple de tributación SIMPLE.*

Los acuerdos que profieran los concejos municipales y distritales deben establecer una única tarifa consolidada para cada grupo de actividades descritas en los numerales del artículo 908 de este Estatuto, que integren el impuesto de industria y comercio, complementarios y sobretasas, de conformidad con las leyes vigentes, respetando la autonomía de los entes territoriales y dentro de los límites dispuestos en las leyes vigentes.

Un ejemplo de esto fue el acuerdo municipal N° 016 del 17 de diciembre de 2020 del Municipio de Palmira por el cual se adopta el SIMPLE. En este se observa lo siguiente:

Parágrafo Transitorio: Para el Año gravable 2021, la tarifa Única Consolidada del Impuesto de Industria y Comercio aplicable al régimen simple de tributación (SIMPLE), será la siguiente:

| Tipo de Actividad | Agrupación por Tarifa | Tarifa X 1000 Consolidada (ICA + Avisos) |
|-------------------|-----------------------|--|
| Industrial | 101 | 8,05 |
| | 102 | 8,05 |
| | 103 | 8,05 |
| | 104 | 8,05 |
| Comercial | 201 | 10 |
| | 202 | 10 |
| | 203 | 10 |
| | 204 | 10 |
| Servicios | 301 | 11,5 |
| | 302 | 11,5 |
| | 303 | 11,5 |
| | 304 | 11,5 |
| | 305 | 11,5 |

ARTÍCULO 67-2.: NO OBLIGADOS A DECLARAR ANTE EL MUNICIPIO. No están obligados a presentar declaración del impuesto de Industria y Comercio ante el Municipio de Palmira, los contribuyentes que integran y se encuentran activos en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación (SIMPLE), quienes declararán el ICA Consolidado ante el Gobierno Nacional.

Claramente para la operatividad del SIMPLE esto es mejor que lo que sucede con Macondo.

De acuerdo con la Ley 2010, a partir el de enero de 2021, todos los municipios y distritos recaudarán el impuesto de industria y comercio a través del sistema del régimen simple de tributación -SIMPLE respecto de los contribuyentes que se hayan acogido al régimen SIMPLE. Los municipios o distritos que a la entrada en vigencia de la presente Ley hubieren integrado la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado al Régimen Simple de Tributación (Simple), lo recaudarán por medio de éste a partir del 1 de enero de 2020.

En consecuencia, únicamente por el año gravable 2020, los contribuyentes que realicen actividades gravadas con el impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, en municipios que no hayan integrado este impuesto en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, podrán descontar el impuesto mencionado en primer lugar en los recibos electrónicos bimestrales del SIMPLE.

Lo anterior quiere decir que, por el año 2020 quienes pertenían al SIMPLE tuvieron que haber declarado y pagado el Industria y Comercio en el respectivo municipio, y ese valor descontarlo en los anticipos bimestrales del SIMPLE.

Una historia distinta sucede desde el 1° de enero de 2021, fecha desde la cual TODOS LOS MUNICIPIOS realizan el recaudo del industria y comercio consolidado por medio del SIMPLE, claramente esto último aplica para el periodo gravable 2022.

EL SIMPLE.

Lo complejo es que aun hoy muchos municipios no han actualizado sus estatutos de rentas municipales con esta orden impartida por la Ley 2010.

¿Qué hacer con esos municipios y sus declaraciones de industria y comercio?

El artículo 2.1.1.20 del DUR en su párrafo 1º contemplo dicha posibilidad así:

*En el evento en el que un distrito o municipio no adopte o no informe la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidada en la oportunidad establecida en el párrafo transitorio del artículo 907 del *Estatuto Tributario, será el contribuyente quien indique en el recibo electrónico del SIMPLE, el valor de la tarifa para el respectivo distrito o municipio. En este caso la tarifa será la que corresponda al impuesto de industria y comercio del respectivo distrito o municipio.*

Desde el 1º de enero de 2021 todos los contribuyentes del SIMPLE declaran y pagan el industria y comercio consolidado mediante los anticipos y la declaración anual del SIMPLE, indistintamente de que el municipio hubiese adoptado o no la tarifa consolidada, lo que también aplica para el 2022.



Lo anterior parece chiste pero es anécdota. Increíblemente hay municipios que hoy no tienen idea de lo bueno que puede resultar para ellos el SIMPLE.

d. La injusticia de la tarifa.

El párrafo 5º del artículo 908 del Estatuto Tributario dice lo siguiente:

Cuando un mismo contribuyente del régimen simple de tributación-SIMPLE realice dos o más actividades empresariales, éste estará sometido a la tarifa simple consolidada más alta, incluyendo la tarifa del impuesto al consumo.

Esto lo que quiere decir es que una misma persona natural o jurídica, obligada o no a llevar contabilidad, realiza dos o más actividades, la tarifa del SIMPLE será la más alta de todas.

10. ¿Cuál es el periodo gravable del SIMPLE?

El período gravable para todos los contribuyentes que cumplan las condiciones y requisitos para pertenecer al SIMPLE y se inscriban o mantengan la responsabilidad del SIMPLE, es el mismo año calendario que comienza el primero (1) de enero y termina el treinta y uno (31) de diciembre.

El periodo gravable de los contribuyentes que sean inscritos de oficio en el SIMPLE por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN empieza en el año calendario siguiente en que adquiera firmeza el acto administrativo que así lo declare.

El periodo gravable de los contribuyentes que inicien actividades durante el curso del año gravable y opten por el SIMPLE será el comprendido entre la fecha de inicio de actividades y la fecha de finalización del respectivo periodo gravable.

En los casos de liquidación de la persona jurídica, el periodo gravable se contará en los términos previstos en el artículo 595 del Estatuto Tributario.

En caso de muerte del contribuyente, la sucesión ilíquida permanecerá únicamente en el SIMPLE por el periodo gravable en el que ocurra el fallecimiento.

Tenga muy presente esto último, ante el fallecimiento de una persona natural, la cual, al momento de fallecer pertenezca al SIMPLE, en el periodo gravable siguiente tendrá que regresar al régimen ordinario (la sucesión ilíquida).

LA TRANSICIÓN



Sin darte cuenta, en el capítulo anterior abordamos los elementos del SIMPLE, es decir, sujeto activo, tarifa, hecho generador, base gravable y hasta el periodo, todo eso lo hicimos con 10 interrogantes.

En este nuevo capítulo, el cual antecede a las declaraciones, revisaremos que pasó en la transición de un régimen a otro.

1. Cumplimiento de obligaciones tributarias por los periodos gravables en curso al momento de la inscripción en el SIMPLE.

- Quienes sean responsables de IVA y mantengan esta responsabilidad con posterioridad a la inscripción en el SIMPLE, así como los responsables del impuesto nacional al consumo de expendio de comidas y bebidas, deberán transferir o adicionar en los recibos electrónicos del SIMPLE los impuestos generados durante el periodo gravable que no ha concluido a la fecha de la inscripción en el SIMPLE.

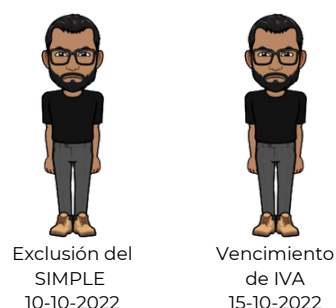
- El IVA y el IPOCONSUMO que se transfieren o anticipan en los recibos electrónicos del SIMPLE, no se deben declarar ni pagar mediante los formularios prescritos por la DIAN para la declaración y pago de los mismos.

- Los responsables del IVA que se inscriban en el SIMPLE como no responsables de este impuesto en virtud del parágrafo 4 del artículo 437 del ET o que actualicen el Registro Único Tributario -RUT eliminando la responsabilidad del impuesto sobre las ventas -IVA, deberán declarar y pagar el impuesto generado durante el periodo gravable no concluido a la fecha de la inscripción o actualización, bajo la periodicidad que en ese momento les corresponda en los formularios oficiales prescritos por la DIAN.

2. Plazo para el cumplimiento de obligaciones tributarias por periodos gravables no concluidos al momento de la exclusión del SIMPLE.

Las obligaciones sustanciales y formales de los impuestos del orden nacional que integran el SIMPLE y del IVA de los contribuyentes que solicitan la exclusión del SIMPLE o son excluidos del SIMPLE por la administración tributaria, cuyos periodos gravables no se encuentran concluidos al momento de la actualización del RUT y exclusión del SIMPLE, deberán cumplirse dentro de los plazos previstos por el Gobierno nacional, bajo la periodicidad que les corresponda.

Lo anterior, sin perjuicio de lo que establezcan los municipios y/o distritos respecto del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y la sobretasa bomberil.



¿Declara en el formulario 300 o en el SIMPLE?

Hemos subrayado en la norma que el periodo no se encuentre concluido, en ese caso tendríamos que determinar cual es la periodicidad del contribuyente, bimestral o cuatrimestral.

3. Plazo para el cumplimiento de obligaciones tributarias por periodos gravables concluidos al momento que los contribuyentes solicitan oportunamente la exclusión del SIMPLE.

Los contribuyentes del SIMPLE que incumplan las condiciones o requisitos no subsanables y actualicen el RUT, deberán presentar y pagar dentro del mes siguiente a la actualización las declaraciones de IVA y el impuesto nacional al consumo por los servicios de expendio de comidas y bebidas por los periodos gravables concluidos en el mismo año de la actualización del RUT.

Lo anterior, sin perjuicio de lo que establezcan los municipios y/o distritos respecto del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y la sobretasa bomberil.

4. Aplicación de pagos realizados por los contribuyentes excluidos del SIMPLE en los recibos electrónicos del SIMPLE o en las declaraciones de los impuestos que sustituye el SIMPLE e integra el régimen simple de tributación y el impuesto sobre las ventas -IVA.

Los pagos realizados por los contribuyentes excluidos del SIMPLE por incumplimiento de requisitos o condiciones no subsanables por concepto del impuesto SIMPLE, impuestos del orden nacional integrados al SIMPLE e impuesto sobre las ventas -IVA, mediante los recibos electrónicos del SIMPLE o en la declaración del SIMPLE, se podrán acreditar, según el caso, en las respectivas declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, impuesto nacional al consumo por expendio de comidas y bebidas y del impuesto sobre las ventas -IVA que se relacionen con el periodo o los periodos gravables objeto de declaración.

Los valores pagados mediante los recibos electrónicos del SIMPLE o en la declaración del SIMPLE por concepto del impuesto de industria y comercio consolidado, serán tratados conforme con las disposiciones que al respecto establezcan los distritos o municipios.

5. Efectos de las declaraciones presentadas por contribuyentes excluidos del SIMPLE. La declaración anual consolidada del SIMPLE y la declaración anual del impuesto sobre las ventas -IVA de que tratan los artículos 910 y 915 del Estatuto Tributario respectivamente, presentadas por contribuyentes excluidos del SIMPLE, desde el periodo gravable del incumplimiento de condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE y hasta la actualización del Registro Único Tributario -RUT y exclusión del SIMPLE, no producirán efecto legal alguno sin necesidad de que la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN profiera acto administrativo que así lo declare conforme con lo previsto en el artículo 594-2 del Estatuto Tributario.

Lo anterior, sin perjuicio de lo que establezcan los municipios y/o distritos respecto del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y la sobretasa bomberil.

6. ¿Por qué la norma no hace referencia clara del impuesto de renta?

Sencillo, en un periodo gravable se tendrá la calidad con que se termine a las 12 de la noche del 31 de diciembre, no es posible pertenecer al SIMPLE o al ordinario dentro del mismo periodo gravable.

LO ÚLTIMO



Estoy seguro que la transición fue pesada, no había otra forma, tocaba así.

Pero lo que viene y lo que le sigue quedará mas liviano.

Retenciones y autorretenciones en el SIMPLE, descuentos, anticipo y declaración del SIMPLE.

1.Retenciones y autoretenciones en el SIMPLE.

Ojo al dato:

1. A un SIMPLE no le practican ningún tipo de retención en la fuente por renta ni el Vaticano.
2. Un SIMPLE sólo podría practicar retención en la fuente por salarios.
3. A un SIMPLE le practicarán retención por IVA si el comprador es responsable de IVA. (Art 437-2).
4. Los agentes retenedores del régimen ordinario deberán autoretenerse cuando le vendan a un SIMPLE.



En el artículo 911 del ET lee lo siguiente:

Los contribuyentes del SIMPLE no estarán sujetos a retención en la fuente y tampoco estarán obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente, con excepción de las correspondientes a pagos laborales.

En los pagos por compras de bienes o servicios realizados por los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, el tercero receptor del pago, contribuyente del régimen ordinario y agente retenedor del impuesto sobre la renta, deberá actuar como agente autorretenedor del impuesto. Lo anterior sin perjuicio de la retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas -IVA, regulado en el numeral 9 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

Lo que veremos a continuación lo encontramos en el artículo 1.5.8.3.1. del Decreto 1625 de 2016.

- Los contribuyentes del SIMPLE no estarán sujetos a retenciones en la fuente a título del impuesto sobre la renta sustituido, **ni sobre el impuesto de industria y comercio consolidado integrado al SIMPLE**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 911 del Estatuto Tributario.

- No estarán sometidos a retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta los ingresos obtenidos en la enajenación de bienes que hagan parte del activo fijo del contribuyente del SIMPLE y que hubieren sido poseídos por menos de dos (2) años al momento de la enajenación.

- Los contribuyentes del SIMPLE no son autorretenedores ni agentes de retención en la fuente a título **del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, y sobretasa bomberil** ni del impuesto sobre la renta, salvo cuando realicen pagos laborales.

Lo anterior sin perjuicio de lo que imponga la ley o las normas de carácter territorial respecto de otros impuestos.

- Para efectos de la autorretención prevista en el artículo 911 del Estatuto Tributario, se aplicarán las tarifas establecidas para el sistema de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios.

- Los valores retenidos indebidamente por concepto de retenciones en la fuente a título del impuesto sobre la renta deberán ser reintegrados por el agente retenedor observando el procedimiento establecido en el artículo 1.2.4.16. del decreto 1625:

El agente retenedor podrá reintegrar los valores retenidos en exceso o indebidamente, previa solicitud escrita del afectado con la retención, acompañada de las pruebas, cuando a ello hubiere lugar.

En el mismo periodo en el cual el agente retenedor efectúe el respectivo reintegro podrá descontar este valor de las retenciones en la fuente por declarar y consignar.

Cuando el monto de las retenciones sea insuficiente podrá efectuar el descuento del saldo en los periodos siguientes.

Para que proceda el descuento el retenedor deberá anular el certificado de retención en la fuente, si ya lo hubiere expedido y conservarlo junto con la solicitud escrita del interesado.

Cuando el reintegro se solicita en el año fiscal siguiente a aquel en el cual se efectuó la retención, el solicitante deberá, además, manifestar expresamente en su petición que la retención no ha sido ni será imputada en la declaración de renta correspondiente.

- Los valores autorretenidos indebidamente y declarados y pagados ante la Administración Tributaria en la declaración de retención en la fuente, podrán ser solicitados en devolución como pago de lo no debido.

- En ningún caso el contribuyente del SIMPLE, al que le practiquen indebidamente retenciones en la fuente o autorretenciones a título del impuesto sobre la renta o del impuesto de industria y comercio consolidado, podrá acreditar estos valores en los respectivos impuestos como menor valor a pagar del anticipo o del impuesto en el recibo electrónico del SIMPLE y/o en la declaración del SIMPLE.

Ojo al dato:

1. A los del SIMPLE no le practican ni practica retención impuesto de industria y comercio consolidado integrado al SIMPLE.
2. A los del SIMPLE no le practican retención por venta de activos fijos poseídos por menos de dos años. Lo otro es ganancia ocasional.
3. Los valores retenidos indebidamente deben ser reintegrados.
4. El agente retenedor no va a perder ese reintegro de retenciones, las puede cruzar o solicitar la devolución.
5. Nunca, bajo ninguna circunstancia un SIMPLE podrá restar alguna retención en la fuente por renta en las declaraciones.

¿Y la retención por IVA?

De el numeral 9° del artículo 437-2 del Estatuto Tributario se interpreta que un SIMPLE responsable de IVA le practicará retención a otro SIMPLE, en este mismo sentido lo interpretó la DIAN en el concepto 920 de 2020.



EL ANTICIPO BIMESTRAL

De acuerdo al artículo 1.5.8.3.7. del Decreto 1625 de 2016 el anticipo se determinará a partir de los siguientes conceptos:

1. Componente ICA territorial bimestral.

Es el monto del impuesto de industria y comercio consolidado de todos los municipios y/o distritos incorporados en la tarifa del SIMPLE liquidado cada bimestre por el contribuyente conforme con las disposiciones vigentes de los municipios o distritos sobre declaración y pago. **Este componente no podrá ser afectado con los descuentos de que trata el parágrafo 4 del artículo 903 ni el artículo 912 del Estatuto Tributario.**

Al impuesto de industria y comercio consolidado de cada municipio y/o distrito se le deberá restar el valor de las exenciones y exoneraciones sobre el impuesto y los descuentos por pronto pago, conforme con lo previsto en las disposiciones aplicables en cada ente territorial.

2. Componente SIMPLE nacional.

Es el monto del impuesto SIMPLE que corresponde a la Nación y que es determinado por el contribuyente conforme con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Para calcular el valor del anticipo del componente SIMPLE nacional, el contribuyente debe multiplicar la tarifa del SIMPLE de que trata el parágrafo 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario, por los ingresos gravados obtenidos en el bimestre.

Luego de obtener el monto del anticipo del SIMPLE, se deben restar los siguientes valores:

2.1. Componente ICA territorial bimestral sin estar afectado por las retenciones ni las autorretenciones a título de impuesto de industria y comercio, que le practicaron o practicó el contribuyente durante el periodo gravable, antes de pertenecer al SIMPLE.

2.2. Aportes a pensiones a cargo del empleador durante el bimestre, así como el excedente que se haya generado por este concepto en el bimestre anterior del mismo periodo gravable.

2.3. El saldo a favor determinado en la declaración del SIMPLE del año gravable anterior cuando haya lugar.

Requisitos para la procedencia de los aportes a Pension.

1. Ser causados en el mismo periodo gravable del SIMPLE.
2. Ser pagados oportunamente de conformidad con las normas que regulan la materia y no corresponder a intereses o sanciones por incumplimiento de las obligaciones derivadas del pago de los aportes por pensiones.
3. Corresponder a trabajadores con relación laboral con el contribuyente que desarrollen y/o participen en la actividad económica generadora de los ingresos.
4. Corresponder a trabajadores vinculados directamente por el contribuyente al Sistema General de Pensiones.

Artículo 1.5.8.3.2. D. 1625 de 2016

2.4. Únicamente en el recibo electrónico del SIMPLE correspondiente al primer bimestre de cada periodo gravable o en el primer anticipo presentado por el contribuyente, se podrán disminuir del componente SIMPLE nacional las retenciones en la fuente que le practicaron y las autorretenciones que se practicó a título del impuesto sobre la renta realizadas **entre el primero de enero del año de la inscripción y la fecha en la que se inscribe al SIMPLE.**

Cuando el resultado del cálculo del componente SIMPLE nacional es mayor que cero (0), se genera un saldo a pagar como anticipo bimestral a título de SIMPLE. Por el contrario, cuando el resultado del componente SIMPLE nacional es menor a cero (0), se genera un excedente que se podrá llevar como menor valor del componente SIMPLE nacional en los siguientes recibos electrónicos del SIMPLE. **siempre que sean del mismo periodo gravable.**

3. Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas.

Los contribuyentes del SIMPLE cuando presten servicios de expendio de comidas y bebidas y sean responsables del impuesto nacional al consumo en los términos del artículo 512-13 del Estatuto Tributario, deberán adicionar, mediante los recibos electrónicos del SIMPLE, el impuesto nacional al consumo liquidado conforme a lo previsto en el Estatuto Tributario, sobre el cual se aplica la tarifa del ocho por ciento (8%), de conformidad con el numeral 4 del parágrafo 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario.

4. Impuesto sobre las ventas -IVA.

Los contribuyentes del SIMPLE que sean responsables del impuesto sobre las ventas -IVA, deberán transferir cada bimestre mediante el recibo electrónico del SIMPLE el impuesto sobre las ventas -IVA por pagar mensual.

En este caso los contribuyentes del SIMPLE responsables del impuesto sobre las ventas -IVA liquidarán provisionalmente en el recibo electrónico del SIIVIPLE, el impuesto sobre las ventas -IVA en los términos establecidos en el Estatuto Tributario.



Una persona natural que antes de ingresar al SIMPLE no sea responsable de IVA NO se convertirá en responsable ingresando al SIMPLE.

El IVA mantiene su normatividad, es decir, es responsable de IVA quien cumpla con el Parágrafo 3 del artículo 437 del ET.

5. Valor a pagar en el recibo electrónico del SIMPLE.

El valor a pagar, será el que resulte de sumar los valores positivos discriminados en el recibo electrónico del SIMPLE de los siguientes conceptos:

5.1. Componente ICA territorial bimestral afectado por las retenciones y autorretenciones a título del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil que le practicaron o practicó el contribuyente, respectivamente, antes de pertenecer al SIMPLE.

5.2. Componente SIMPLE nacional.

5.3. Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas.

5.4. Impuesto sobre las ventas -IVA.

6. Intereses.

Al resultado del numeral anterior, se deberá sumar el monto de los intereses liquidados para cada concepto cuando haya lugar a ello.

2 Casos especiales con los anticipos:

a. Cálculo del anticipo del SIMPLE cuando se obtienen sólo ingresos extraordinarios en el bimestre que no son ingresos brutos extraordinarios derivados de las actividades específicas del artículo 908, diferentes a ingresos por ganancias ocasionales.

Si en el bimestre el contribuyente del SIMPLE obtiene ingresos brutos extraordinarios que no se derivan de las actividades específicas del artículo 908 del Estatuto Tributario y que no corresponden a ingresos por ganancias ocasionales, tales ingresos harán parte del grupo de actividades establecidas en el numeral 2 del parágrafo 4 del artículo 908, para el cálculo del anticipo.

Grupo 2 en el SIMPLE cumple el papel de RENTAS NO LABORALES en la cedulación de personas naturales, es decir, la actividad económica que no se encuentre relacionada directamente a uno de los 4 grupos pertenecerá al grupo 2 del artículo 908 del ET.

b. Cálculo del anticipo del SIMPLE cuando se superan los rangos establecidos en el parágrafo 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario.

Cuando los contribuyentes del SIMPLE obtengan en el bimestre ingresos gravados que superen los rangos establecidos en el parágrafo 4 del artículo 908 del Estatuto Tributario y con estos no se superen en el año gravable los límites de ingresos establecidos para pertenecer a este régimen, según el parágrafo 6 del artículo 908 del Estatuto Tributario, se deberá tener en cuenta la tarifa más alta disponible para la respectiva actividad empresarial para calcular el valor del anticipo bimestral.

Lo anterior, sin perjuicio de que el contribuyente incurra en incumplimiento de las condiciones y requisitos no subsanables para pertenecer al SIMPLE.

Tenga presente que con la modificación de límites de la Ley 2155 de 2021 ampliando el límite de UVT a 100.000, los límites bimestrales serán de 16.667 UVT (antes 13.334), si en un bimestre al liquidar el anticipo se excede este límite la tarifa a aplicar será la más alta. El hecho de exceder los límites de UVT bimestrales no afecta la permanencia en el simple, siempre que con esta no se excedan las 100.000 UVT.

Tenga presente que de acuerdo al artículo 1.5.8.3.7 del DUT, los contribuyentes que inicien actividades en el mismo año gravable de su inscripción al SIMPLE, deberán liquidar y pagar los recibos electrónicos del SIMPLE a partir del bimestre en que realice la inscripción en el RUT.

El régimen simple de tributación obligatoriamente dos formularios así:

1. Formulario 2593: Para la liquidación de los anticipos bimestrales.
2. Formulario 260: Para presentar la declaración anual del SIMPLE.

Adicional a estos dos también deberá observar el formulario 300 de IVA para presentar la declaración anual y el formulario 350 de retención en la fuente cuando actúe como agente retenedor por rentas de trabajo o IVA.

En las siguientes paginas nos concentraremos en estudiar detalladamente los formularios 2593 y 260.

Formulario 2593

Este formulario NO ES UNA DECLARACIÓN, es un SIMPLE RECIBO DE PAGO, por esta razón en él no se liquida ningún tipo de sanción, sólo intereses moratorios cuando el pago se efectúe de manera extemporánea.

Le corresponde a la DIAN definir mediante resolución los formularios y formatos mediante los cuales los contribuyentes cumplirán sus obligaciones formales, en lo que respecta al formulario 2593, en toda su historia hemos conocido tres resoluciones así:

Para los anticipos del periodo gravable 2019- Resolución 57 septiembre 13 de 2019

Para los anticipos del periodo gravable 2020 - Resolución 000097 de Octubre 27 del 2020

Para los anticipos del periodo gravable 2021 - Resolución 000025 de marzo 19 de 2021

RESOLUCIÓN NÚMERO 000025

(19 MAR 2021)

Por la cual se prescribe el formulario No. 2593 versión 4, su instructivo y el anexo, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE en el año 2021 y siguientes.

Es importante precisar que a la fecha en la que se edita esta versión (3 /02/2022) de la cartilla no existe un proyecto de resolución para el periodo gravable 2022, por lo tanto, partiendo de que la resolución 000025 mencionó que este sería el formulario para en el año 2021 y siguientes, realizaremos el análisis sobre este.

| DIAN | | Recibo electrónico del SIMPLE | | 2593 | |
|--|--|---------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| 1. Año <input type="text"/> | | 3. Período <input type="text"/> | | 4. Número de formulario | |
| POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA | | | | | |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre |
| 11. Razón social | | | | | 10. Otros nombres |
| | | | | | 12. Cód. Dirección Seccional |

1.El año corresponde al periodo gravable del anticipo, en nuestro caso, al estar estudiando el formulario que alimentará la declaración anual del SIMPLE debe ser 2022

3. El período corresponde al bimestre al que corresponda el anticipo, para el bimestre enero - febrero ahí irá 01. Es importante que tenga presente que para presentar la declaración anual del SIMPLE deberá tener diligenciados y guardados en el portal (ya hemos dicho que no se presentan) los 6 bimestres del periodo gravable, incluso aquellos en los que el ingreso haya sido cero.

4. El número de formulario lo asigna el sistema informático electrónico, usted no hace nada con este numeral.

5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 son Datos generales, los cuales se diligenciarán automáticamente con la información que tiene en su RUT, por lo tanto si hay inconsistencia en estos datos lo que debe realizar es la actualización de este.

Observa que es importante tener ACTUALIZADO EL RUT, puesto que la información general que incluye la ACTIVIDAD ECONÓMICA se toma de él.



| 24. Ajuste | | 25. No. Recibo 2593 anterior | | | | | | | |
|---|----|------------------------------|--|---|--|---------------------------|----|---------|--|
| Grupos de actividades empresariales desarrolladas | | Grupo 1 | | Grupo 2 | | Grupo 3 | | Grupo 4 | |
| Ingresos brutos bimestrales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) | 26 | | | 28 | | | 30 | | |
| Ingresos brutos bimestrales en el exterior | 27 | | | 29 | | | 31 | | |
| 34. Tarifa SIMPLE consolidada | | 35. Responsable de IVA | | 36. Responsable del impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas | | 37. Ganancias ocasionales | | | |

24. Ajuste: Esta casilla se diligenciará de manera automática cuando al ingresar el diligenciamiento selecciona un formulario 2593 que ya había sido diligenciado y guardado con anterioridad.

25. No Recibo 2593 anterior: Esta casilla se diligenciará de manera automática, el sistema mostrará el numero de recibo correspondiente a la declaración que está modificando.

26, 27, 27, 29, 30, 31, 32 y 33. Estos **Ingresos por grupos de actividades** requiere que previamente se diligencie la información de ingresos por cada municipio.

Estas casillas lo que hacen es clasificar sus ingresos de acuerdo al grupo que correspondan los mismos según el artículo 908 del ET.

Tenga presente que los ingresos brutos incluyen todo tipo de ingresos, incluso los no gravados, sólo se excluyen de estos los que provienen de ganancias ocasionales.

34. La Tarifa SIMPLE Consolidada se diligenciará de manera automática en el formulario, la misma dependerá su actividad y la ubicación de esta en los 4 grupos y rangos del artículo 908 del Estatuto Tributario.

35. Si en su RUT tiene la responsabilidad 48 - **Impuesto sobre las venta IVA** , esta se diligenciará de manera automática.

36. Si en su RUT tiene la responsabilidad 33- **Impuesto nacional al consumo**, esta se diligenciará de manera automática.

37. En la casilla de **ingresos por ganancias ocasionales** irán aquellos que no se han incluido en ninguna de las otras casillas porque se encuentran enunciado en los artículos 299 y siguientes del Estatuto Tributario. Esta casilla es informativa, en el formulario 2593 NO se liquidará ningún impuesto por ganancia ocasional, esto se hará en la declaración anual, es decir, en el formulario 260.

| | | |
|---|---|----|
| Liquidación anticipo bimestral componente SIMPLE nacional | Ingresos brutos bimestrales (26 a 33) | 38 |
| | Ingresos no constitutivos de renta | 39 |
| | Total ingresos netos bimestrales (38 - 39) | 40 |
| | Anticipo SIMPLE (casilla 40 por casilla 34) | 41 |
| | ICA consolidado liquidado durante el bimestre (casilla 92) | 42 |
| | Valor del anticipo componente SIMPLE nacional (41 - 42) | 43 |
| | Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador, pagado en el bimestre | 44 |
| | Excedente de aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador no solicitado como descuento en el bimestre anterior | 45 |
| | Excedentes de aportes del bimestre anterior y aportes durante el bimestre al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador (Limitados) | 46 |
| | Exceso de aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador (44 + 45 - 46) | 47 |
| | Anticipo neto impuesto unificado SIMPLE (43 - 46) | 48 |

38. Los Ingresos brutos bimestrales se diligenciarán de manera automática, producto de la sumatoria de los ingresos en las casillas 26 a 33, tenga en cuenta que es justo esta casilla la que determinará el porcentaje de la tarifa a anticipar por el correspondiente bimestre.

39. Los Ingresos no constitutivos de renta deben ser diligenciados de manera manual dentro de los cuales podrá incluir:

- La utilidad en enajenación de acciones contemplada en el artículo 36-1 del E.T.
- La capitalización o distribución de acciones en los términos del artículo 36-3 del E.T., también modificado por la Ley 1819 de 2016.
- Las recompensas que el Estado paga en la lucha contra la delincuencia en los términos del artículo 42 del E.T.
- La indemnización por seguro de daño de acuerdo al artículo 45 del E.T.
- Los apoyos económicos no reembolsables o condonados entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos, según el artículo 46 del E.T.
- La indemnización o compensación por destrucción o renovación de cultivos en los términos del artículo 46-1 del E.T.

- Las donaciones recibidas por personas naturales de personas naturales o jurídicas con destino a partidos y campañas políticas al tenor del artículo 47-1 del E.T.
- La transferencia de recursos estatales con destino a financiar sistemas de transporte público masivo, de acuerdo al artículo 53 del E.T.
- Los aportes obligatorios a salud y pensión del contribuyente persona natural en los términos de los artículos 55 y 56 del E.T.
- Los subsidios y ayudas para el programa Agro Ingreso Seguro AIS, según el artículo 57-1 del E.T.
- Los apoyos económicos no reembolsables entregados por el Estado, como capital semilla para el emprendimiento y como capital para el fortalecimiento de la empresa, según el artículo 16 de la Ley 1429 de 2010.

40. El Total de ingreso netos bimestrales se diligenciará de manera automática como resultado de restar el renglón 38 menos el 39.

41. El **Anticipo SIMPLE** se diligenciará de manera automática como resultado de multiplicar el resultado del renglón 40 por la tarifa de la casilla 34.

42. El **ICA consolidado declarado durante el bimestre** se diligenciará de manera automática tomando el valor liquidado en la casilla 92 del componente ICA consolidado.

43. El **Valor del anticipo SIMPLE nacional** se diligenciará de manera automática producto de la resta de los renglones 40 menos 42.

44. Los **Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador**, pagado en el bimestre: Siempre que se cumplan con los 4 requisitos estudiados en esta cartilla, claramente en un bimestre podrá tener los aportes a pensión de los dos meses que lo conforman siempre que se hayan pagado oportunamente.

45. El **Excedente de aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador no solicitado como descuento en el bimestre anterior** es el monto depositado en la casilla 47 del bimestre inmediatamente anterior DEL MISMO PERIODO GRAVABLE, lo que quiere decir que en el primer bimestre del 2021 esta casilla debe ser cero.

46. Los **Excedentes de aportes del bimestre anterior y aportes durante el bimestre al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador limitados**, lo que hace es limitar el descuento tributario, es decir, nunca el descuento tributario por pensión podrá superar el monto determinado por anticipo en el renglón 43, cuando lo supere se formará el excedente que quedará registrado en el renglón 47.

47. El **Exceso de aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador** se calculará de manera automática luego de restar al renglón 46 a la sumatoria de los renglones 44 y 45.

48. El **Anticipo neto impuesto unificado SIMPLE** se calculará de manera automática como producto de la resta de los renglones 43- 46.

| | | |
|---|--|-----------|
| Determinación del valor a pagar o excedente anticipo SIMPLE | Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE | 49 |
| | Excedente anticipo impuesto SIMPLE del bimestre anterior | 50 |
| | Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior | 51 |
| | Pagos anteriores anticipo SIMPLE por este período | 52 |
| | Saldo a pagar anticipo impuesto SIMPLE (48 - 49 - 50 - 51 - 52) | 53 |
| | Excedente anticipo impuesto SIMPLE (49 + 50 + 51 + 52 - 48) | 54 |

49. Las Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE. son aquellas que corresponden AL MISMO PERIODO GRAVABLE pero que le practicaron antes de pertenecer al SIMPLE, si usted se inscribió al SIMPLE el 27 de enero de 2022, entonces aquí irán solamente las retenciones o autoretenciones que le practicaron o se practicó entre el 1 y el 27 de enero del 2022, por ninguna razón puede ir en este renglón una retención de periodos gravables anteriores. Recuerde que si le llegan a practicar una retención en la fuente teniendo en su RUT la responsabilidad 47 del SIMPLE, lo ÚNICO que puede hacer es solicitar el reintegro o devolución de la misma.

50. El **Excedente anticipo impuesto SIMPLE del bimestre anterior** corresponde al valor de la casilla 54 registrado en el bimestre inmediatamente anterior del mismo año gravable, es decir, el primer 2593 del 2022 no podrá tener ningún valor en esta casilla.

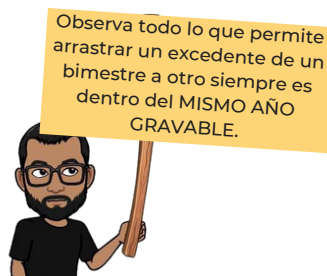
51. El Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior se diligenciará de manera automática, corresponde al saldo a favor en la declaración anual del SIMPLE del periodo gravable inmediatamente anterior, es decir, usted sólo tendrá valor en esta celda si pertenece al SIMPLE desde el 2021 y en ese periodo gravable tuvo saldo a favor, de lo contrario el resultado de este renglón será cero. La declaración anual del 2021 se presentará en abril del 2022, esta casilla se diligenciará de manera automática en el segundo bimestre del 2022.

52. Pagos anteriores anticipo SIMPLE por este período. Esta casilla se diligenciará de manera automática cuando se efectúe una corrección a un 2593 diligenciado con anterioridad, el sistema registrará el valor de la casilla 70 del recibo objeto de la corrección siempre que este se haya generado un valor a pagar.

53. Salgo a pagar anticipo impuesto SIMPLE (48 - 49 - 50 - 51 - 52): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 48 (Anticipo neto impuesto unificado SIMPLE), los valores de las casillas 49 (Retenciones y autorretenciones a título de renta practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE), 50 (Excedente anticipo impuesto SIMPLE del bimestre anterior), 51 (Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior) y 52 (Pagos anteriores anticipo SIMPLE por este periodo).

54. El Excedente anticipo impuesto SIMPLE tendrá lugar si el resultado de la operación del renglón 53 es negativo, por lo tanto habrá un excedente que se podrá arrastrar (imputar) al anticipo del bimestre siguiente, recuerdo que el excedente del último bimestre no podrá ser arrastrado al primer anticipo del siguiente periodo gravable, sólo se puede realizar dentro del mismo periodo gravable.

Hasta aquí hemos terminado los renglones que nos interesan para efecto de lo que corresponde al SIMPLE, los que siguen corresponden a la liquidación del anticipo del impuesto nacional al consumo que se encuentra integrado al SIMPLE (Recuerda que nunca habrá una declaración del formulario 310) y la liquidación del anticipo del IVA, impuesto que no se encuentra ni incorporado, ni sustituido, ni integrado al SIMPLE, toma un espacio prestado para realizar el pago de los impuestos recaudados por dicho concepto que posteriormente se incluyan en el formulario 300 de la declaración anual de IVA.



| | | |
|---|--|-----------|
| Liquidación anticipo impuesto nacional al consumo | Ingresos brutos gravados con impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas | 55 |
| | Impuesto nacional al consumo 8% | 56 |
| | Excedente anticipo impuesto nacional al consumo del bimestre anterior | 57 |
| | Pagos anteriores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas por este periodo | 58 |
| | Saldo a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (56 - 57 - 58) | 59 |
| | Excedente anticipo impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (57 + 58 - 56) | 60 |

55. Los Ingresos brutos gravados con impuesto al consumo de comidas y bebidas sólo deberá ser diligenciado por quienes pertenezcan al grupo 4 del SIMPLE y que por su actividad se encuentre gravada con el Impuesto nacional al consumo. Recuerde que los elementos de este impuesto son exactamente iguales a un contribuyente del régimen ordinario, la única diferencia es que un responsable del IMPOCONSUMO del SIMPLE todo lo hará (declaración y pago) desde los formularios del SIMPLE. Ahora bien, recuerde que por el periodo gravable 2022 a la luz de lo establecido por la Ley 2155 de 2021, grupo 4 no será responsable de Impuesto al consumo por el periodo gravable 2022 siempre que pertenezca al SIMPLE.

56. El Impuesto al consumo 8% se calculará de manera automática como resultado de aplicar a la casilla 55 el valor de la tarifa del impuesto nacional al consumo.

57. Excedente anticipo impuesto nacional al consumo del bimestre anterior: corresponde al valor de la casilla 60 (Excedente anticipo impuesto al consumo de comidas y bebidas) registrado en el bimestre inmediatamente anterior del mismo año gravable.

58. Pagos anteriores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas por este período: Esa casilla se diligenciará de manera automática sólo si usted esta realizando un ajuste a un formulario 2593 diligenciado anteriormente, en ese caso el servicio de diligenciamiento registrará el valor de la casilla 71 (Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas) del formulario 2593 Recibo electrónico SIMPLE inicial.

59. Saldo a pagar por impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (56 - 57 - 58): es el resultado positivo de restar del valor de la casilla 56 (Impuesto nacional al consumo 8%) los valores de las casillas 57 (Excedente anticipo impuesto nacional al consumo del bimestre anterior) y 58 (Pagos anteriores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas por este período).

60. Excedente anticipo impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas (57 + 58 - 56): es el resultado positivo de la sumatoria de las casillas 57 (Excedente anticipo impuesto nacional al consumo del bimestre anterior) y 58 (Pagos anteriores impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas por este período), y de restar el valor de la casilla 56 (Impuesto nacional al consumo 8%).

| | | |
|--|--|-----------|
| Liquidación anticipo impuesto sobre las ventas | Impuesto sobre las ventas generado en el bimestre por operaciones gravadas | 61 |
| | Impuestos descontables del bimestre | 62 |
| | Saldo a favor declaración impuesto sobre las ventas año anterior | 63 |
| | Excedente anticipo IVA bimestre anterior | 64 |
| | Retenciones por IVA que le practicaron en el bimestre | 65 |
| | Pagos anteriores impuesto sobre las ventas por este período | 66 |
| | Total anticipo IVA a pagar bimestral (61 - 62 - 63 - 64 - 65 - 66) | 67 |
| | Excedente anticipo IVA bimestral (62 + 63 + 64 + 65 + 66 - 61) | 68 |

Los renglones siguientes corresponden al lugar del formulario para anticipar el IVA del bimestre, recuerde que sólo para los contribuyentes del SIMPLE la periodicidad de IVA es ANUAL, es decir, se presenta un formulario 300 cada año, pero su pago se hace de manera anticipada con los anticipos del SIMPLE.

61. El Impuesto sobre las ventas generado en el bimestre por operaciones gravadas: escriba en esta casilla el impuesto sobre las ventas generado durante este periodo sobre las operaciones gravadas. Si antes de pertenecer al SIMPLE (dentro del mismo periodo gravable) ya había presentado declaraciones de IVA por este mismo periodo, debe registrar de nuevo el impuesto sobre las ventas generado en el bimestre por operaciones gravadas. Si usted factura con AIU, entonces sólo debe incluir en esta casilla la base para el AIU, el resto, al ser una parte no GRAVADA (de acuerdo al instructivo del formulario 300) no deberá ser incluido aquí.

62. Los Impuestos descontables del bimestre: escriba el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la adquisición de bienes corporales muebles gravados y/o servicios.

63. Saldo a favor declaración impuesto sobre las ventas periodo anterior: Esta casilla se diligencia SÓLO en el primer anticipo del SIMPLE, se toma del último formulario 300 presentado de manera bimestral o cuatrimestral antes de pertenecer al SIMPLE, en este caso no importa si corresponde a un periodo gravable distinto, no consulta la periodicidad del SIMPLE, consulta la periodicidad del IVA.

64. Excedente anticipo IVA bimestre anterior: corresponde al valor de la casilla 63 (Excedente anticipo IVA bimestral) del Recibo Electrónico SIMPLE del período anterior que corresponda a la misma vigencia fiscal. Es decir, Este excedente solamente se debe generar a partir del segundo bimestre y hasta el último bimestre, el saldo de este último no pasará al primero del siguiente periodo gravable.

65. Retenciones por IVA que le practicaron en el bimestre: escriba en esta casilla el valor de las retenciones en la fuente que le practicaron a título del impuesto sobre las ventas en el período por el que está liquidando el anticipo. Si antes de pertenecer al SIMPLE ya había presentado declaraciones del impuesto sobre las ventas – IVA por este mismo periodo, debe registrar de nuevo las retenciones por IVA que le practicaron en el bimestre.

66. Pagos anteriores impuesto sobre las ventas por este período: el servicio de diligenciamiento registrará el valor de la casilla 72 (Impuesto sobre las ventas) del formulario 2593 Recibo electrónico SIMPLE, cuando por el mismo período se hagan ajustes al recibo electrónico SIMPLE ya presentando y sobre el cual se hubiere efectuado el pago del impuesto sobre las ventas con Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales (formulario 490).

67. Total anticipo IVA a pagar bimestral se diligenciará automáticamente como resultado de restar de la casilla 56 los valores de las casillas 61 - 62 - 63 - 64 - 65 - 66.

68. Excedente anticipo IVA bimestral se calculará automáticamente como resultado de $62 + 63 + 64 + 65 + 66 - 61$.


| | | |
|-----------------|--|----|
| Valores a pagar | ICA municipios y distritos (casilla(s) 95) | 69 |
| | Anticipo SIMPLE (casilla 53) | 70 |
| | Impuesto Nacional al Consumo de comidas y bebidas (casilla 59) | 71 |
| | Impuesto sobre las ventas (casilla 67) | 72 |

Esta última sección de la hoja 1 del formulario es el resumen de los valores a pagar por cada uno de los componentes, estas casillas se diligenciarán todas de manera automática.

La hoja 2 del formulario que detallaremos a continuación es exclusivamente para detallar lo relacionado con el componente territorial de industria y comercio, particularmente pienso que esta debió ser la hoja 1, incluso así se ve al momento de diligenciar el formulario en el SIE o portal de la DIAN.

Tenga presente que, durante el 2022 usted no debe presentar y pagar ningún tipo de declaración de industria y comercio en los diferentes municipios en donde obtenga ingresos, todo lo relacionado a ese impuesto territorial se llevará a cabo en el formulario 2593.

Veamos en detalle cada casilla que compone esta segunda hoja del formulario 2593:

| | | | | | |
|---|--|---|--------------------|-------------------------|------------------|
|  | | Liquidación del componente ICA consolidado territorial bimestral por municipio o distrito | | 2593 | |
| 1. Año <input type="text"/> | | 3. Período <input type="text"/> | | 4. Número de formulario | |
| POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA | | | | | |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre |
| 11. Razón social | | 10. Otros nombres | | | |
| 73. Ajuste | | 74. No. Recibo 2593 anterior | | | |
| 12. Cód. Dirección Seccional | | | | | |

La información de las casillas anteriores se diligenciarán de manera automática en su totalidad, ya habíamos mencionado que es una información tomada de los datos del RUT y las casillas 73 y 74 el sistema las diligenciará automáticamente si corresponde al diligenciamiento de un 2593 que se está ajustando, es decir, que ya se había diligenciado con anterioridad.

| | | | |
|------------------|---|------|---------------|
| 75. Departamento | | Cód. | 76. Municipio |
| Base gravable | Ingresos brutos bimestrales en este municipio o distrito | | 77 |
| | Por devoluciones, rebajas y descuentos | | 78 |
| | Por exportaciones | | 79 |
| | Por venta de activos fijos | | 80 |
| | Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados | | 81 |
| | Por otras actividades exentas en este municipio o distrito | | 82 |
| | Total ingresos gravables bimestrales en este municipio o distrito (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) | | 83 |

75. Departamento: Debe seleccionar de la lista desplegable el departamento en donde obtuvo el ingreso.

76. Municipio: Debe seleccionar de la lista desplegable el municipio en donde obtuvo el ingreso.

77. Ingresos brutos bimestrales en este Municipio o Distrito: registre la totalidad de ingresos ordinarios y extraordinarios, percibidos en el respectivo bimestre relacionados con su actividad económica, incluyendo los ingresos por rendimientos financieros y comisiones, obtenidos dentro del municipio o distrito ante el cual liquida.

78. Por devoluciones, rebajas, descuentos: registre el valor de ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de devoluciones, rebajas, descuentos.

79. Por exportaciones: escriba el valor de ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de exportaciones.

80. Por venta de activos fijos: escriba el valor de ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de venta de activos fijos. Recuerde que el industria y comercio no se genera por la venta de activos fijos, solo por actividades industriales, comerciales y/o de servicios.

81. Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados: escriba el valor de ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados de conformidad con las normas que regulan el impuesto de industria y comercio.

82. Por otras actividades exentas en este Municipio o Distrito: escriba el valor de ingresos registrados en este municipio o distrito por concepto de actividades que gozan de tratamiento de exención, de conformidad con las normas propias del municipio o distrito ante el que está liquidando.

83. Total ingresos gravables bimestrales en este Municipio o Distrito se calculará automáticamente por la resta de las casillas 77 - 78 - 79- 80 - 81 - 82.

| Actividades gravadas | 84. Código CIU | 85. Ingresos gravados | 86. Tarifa (por mil) | 87. Impuesto |
|----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--------------|

Lo que sigue es la discriminación de las actividades gravadas con el impuesto de industria y comercio consolidado.

84. Código CIU: seleccione la actividad económica (CIU) sobre la cual obtuvo ingresos gravados en el municipio o distrito en el periodo que se está liquidando.

De acuerdo a las actividades gravadas, realizadas en el municipio o distrito, registre para cada una de ellas la información requerida en la columna respectiva, iniciando con la actividad principal. La actividad principal es la de mayor ingreso.

La tarifa correspondiente debe ser la establecida en las normas de este municipio o distrito.

85. Ingresos gravados: discrimine los ingresos gravados en el municipio o distrito correspondiente a la actividad económica señalada en la casilla 77.

86. Tarifa (por mil): Tarifa (por mil): corresponde a la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado, establecida para la actividad económica señalada en la casilla 84, de conformidad con las normas determinadas por los consejos municipales y distritales, para cada grupo de actividades descritas en los numerales del artículo 908 del E.T. según las leyes vigentes. Si el municipio o distrito no ha consolidado las tarifas corresponderá que diligencie la misma e manera manual.

87. Impuesto: es el resultado de multiplicar el valor de la casilla 85 (el monto de ingresos gravados de cada actividad) por su correspondiente tarifa de la casilla 86.

| | | |
|---------------------|--|----|
| Valores a pagar ICA | Total impuesto de industria y comercio consolidado bimestral (Suma casilla 87) | 88 |
| | Exención o exoneración sobre el impuesto | 89 |
| | Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado bimestral (88 - 89) | 90 |
| | Descuento por pronto pago | 91 |
| | Total componente ICA consolidado Bimestral (90 - 91) | 92 |
| | Retenciones o autorretenciones a título del impuesto de industria y comercio practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE | 93 |
| | Pagos anteriores ICA al municipio o distrito por este período | 94 |
| | Saldo a pagar componente ICA territorial (92 - 93 - 94) | 95 |
| | Saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito (93 + 94 - 92) | 96 |

88. Total impuesto de industria y comercio consolidado bimestral: es el resultado de la suma de la columna impuesto de la casilla 87.

89. Exención o exoneración sobre el impuesto: si tiene derecho a disminuir el valor del impuesto liquidado, por existir una exención o beneficio que así lo autorice, escriba aquí el valor exento o exonerado. Tenga en cuenta que este beneficio tributario es diferente al que se aplica sobre los ingresos por actividades exentas.

90. Total saldo a cargo impuesto de industria y comercio consolidado bimestral es el resultado de restar la casilla 89 a la 88.

91. Descuento por pronto pago: si existe descuento por pronto pago en el municipio o distrito ante el cual está liquidando, debe liquidarse según el acuerdo municipal o distrital.

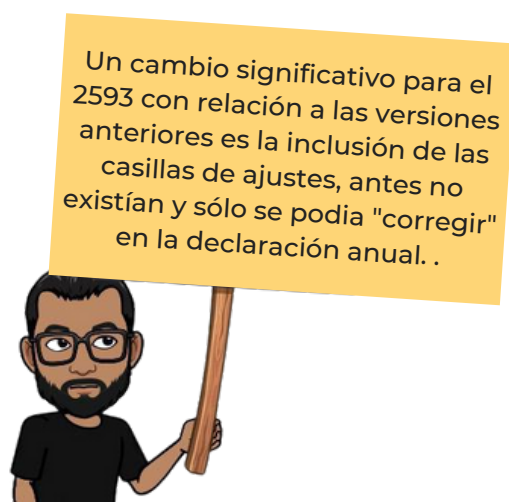
92. Total Componente ICA territorial bimestral (90- 91): es el resultado de restar la casilla 90 a la 91.

93. Retenciones o autorretenciones a título de ICA practicadas antes de pertenecer al régimen SIMPLE: registre el valor que le retuvieron a favor de este municipio o distrito durante el periodo gravable liquidado antes de pertenecer al régimen SIMPLE, por los conceptos que sean objeto de esta liquidación (ICA, avisos, sobretasa bomberil) según regulación municipal, que no hayan sido previamente descontadas. Si antes de pertenecer al SIMPLE también se practicó autoretencciones debe relacionarlas en esta casilla. Tenga presente que en todo caso, son las que corresponden al mismo periodo gravable.

94. Pagos anteriores ICA al municipio o distrito por este período: el servicio de diligenciamiento registrará el valor de la casilla 69 (ICA municipios y distritos) del formulario 2593 Recibo electrónico SIMPLE, cuando por el mismo período se hagan ajustes al recibo electrónico SIMPLE ya presentando y sobre el cual se hubiere efectuado el pago del anticipo SIMPLE con Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales (formulario 490).

95. Saldo a pagar Componente ICA territorial es el resultado de restar las casillas 92-93-94.

96. Saldo a favor a solicitar en el municipio o distrito. Cuando el resultado de la operación de la casilla 95 sea negativo se diligenciará de manera automática esta casilla.



Un cambio significativo para el 2593 con relación a las versiones anteriores es la inclusión de las casillas de ajustes, antes no existían y sólo se podía "corregir" en la declaración anual. .

A estas alturas de la cartilla debes tener claro que el SIMPLE es un impuesto cuya periodicidad es ANUAL que se paga mediante anticipos bimestrales, en la página anterior, estudiamos casilla por casilla lo relacionado al anticipo bimestral del SIMPLE en el formulario 2593, ahora estudiaremos el lo relacionado a la declaración anual.

La declaración anual parte de los 6 anticipos bimestrales.

Es muy importante que iniciemos el estudio de la declaración anual con esta afirmación, los anticipos bimestrales (2593) del periodo gravable 2020 no permitían realizar ajustes posteriores luego de su envío, por lo anterior es muy probable que luego de enviado y pagado un anticipo usted se hubiese percatado de cualquier situación incorrecta en el mismo, tal como ingresos declarados de más, ingresos dejados de declarar, descuentos tributarios o retenciones improcedentes, etc. estas situaciones podrán ser resueltas en la declaración anual que comenzaremos a estudiar desde este momento.

Para elaborar esta declaración anual es necesario seguir los siguientes pasos:

1. Calcular el monto del componente ICA territorial anual. El componente ICA territorial anual es la sumatoria del impuesto de industria y comercio consolidado de todos los municipios y/o distritos incorporado en la tarifa SIMPLE, liquidado por el contribuyente en cada bimestre o

ajustado en la declaración anual, conforme con las disposiciones vigentes en cada municipio o distrito sobre declaración y pago de este impuesto.

Al impuesto de industria y comercio consolidado de cada municipio y/o distrito, se le deberá restar el valor de las exenciones y exoneraciones sobre el impuesto, y los descuentos por pronto pago, conforme con lo previsto en las disposiciones aplicables en cada ente territorial.

2. Determinar el valor a pagar o el saldo a favor del componente ICA territorial anual. Al componente ICA territorial anual se le restará el valor de las retenciones en la fuente y autorretenciones a título de impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil que le practicaron o practicó el contribuyente, respectivamente, antes de pertenecer al SIMPLE.

Al resultado anterior se imputará el saldo pagado y/o el saldo a favor no solicitado en devolución o compensación del componente ICA territorial bimestral calculado en los recibos electrónicos del SIMPLE durante el periodo gravable.

Cuando el resultado del cálculo del componente ICA territorial anual es mayor que cero (0), se genera un saldo a pagar por el contribuyente que será transferido a los correspondientes municipios y/o distritos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El componente ICA debe pagarse en los anticipos bimestrales del SIMPLE desde el 2021, incluso para los municipios que aun no han actualizado sus acuerdos municipales con la tarifas consolidadas.



LA DECLARACIÓN ANUAL

Por el contrario, cuando el resultado del componente ICA territorial anual es menor a cero (O), se generan saldos a favor que podrán ser gestionados en los términos del artículo 2.1.1.16. de este decreto, teniendo en cuenta que estos montos se transfieren a las entidades territoriales a partir de la información suministrada por el contribuyente en el recibo electrónico del SIMPLE.



3. Calcular el monto del impuesto SIMPLE. El impuesto SIMPLE es el resultado que se obtiene al multiplicar la tarifa SIMPLE consolidada de que trata el artículo 908 del Estatuto Tributario por los ingresos gravados obtenidos en el respectivo periodo gravable.

4. Calcular el impuesto neto SIMPLE. El impuesto neto SIMPLE se obtiene de restar del impuesto SIMPLE los siguientes conceptos:

4.1. Componente -ICA territorial anual sin estar afectado por las retenciones ni las autorretenciones a título de impuesto de industria y comercio, que le practicaron o practicó el contribuyente durante el periodo gravable, antes de pertenecer al SIMPLE.

4.2. El descuento por los aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador del respectivo año gravable en los términos del artículo 1.5.8.3.2. del presente decreto.

1. Ser causados en el mismo periodo gravable del SIMPLE.
2. Ser pagados oportunamente de conformidad con las normas que regulan la materia y no corresponder a intereses o sanciones por incumplimiento de las obligaciones derivadas del pago de los aportes por pensiones.
3. Corresponder a trabajadores con relación laboral con el contribuyente que desarrollen y/o participen en la actividad económica generadora de los ingresos.
4. Corresponder a trabajadores vinculados directamente por el contribuyente al Sistema General de Pensiones.

4.3. El descuento del 0.5% de los ingresos por concepto de ventas o servicios realizados a través de los sistemas de tarjeta de crédito o débito y otros mecanismos de pago electrónico en los términos del artículo 1.5.8.3.3. del presente decreto.

Este descuento deberá observar:

Artículo 1.5.8.3.4 - Además de los sistemas de tarjetas de crédito y/o débito, se entiende por otros mecanismos de pago electrónico aquellos instrumentos de pago, presenciales o virtuales, que permiten extinguir una obligación dineraria o realizar transferencia de fondos a través de un sistema de pago por medio de mensajes de datos sin disponer de efectivo o documentos físicos y en los que intervenga al menos una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia que debe expedir la certificación de que trata el artículo 912 del Estatuto Tributario.

Artículo 1.5.8.3.5.- Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia expedirán el certificado por transacciones y utilizaciones a través de tarjetas de crédito, débito y otros mecanismos de pago electrónico de que trata el artículo 912 del Estatuto Tributario.

5. Determinar el valor a pagar o el saldo a favor del SIMPLE, disminuyendo del valor del impuesto neto SIMPLE los siguientes valores:

5.1. Los anticipos del componente SIMPLE nacional pagados por el contribuyente en el periodo gravable.

5.2. Los valores que el contribuyente anticipó a título de impuesto sobre la renta para el periodo por el que optó por el SIMPLE.

5.3. El saldo a favor del año gravable anterior, generado en la declaración del impuesto SIMPLE.

5.4. Las retenciones en la fuente a título de impuesto sobre la renta que le practicaron y las autorretenciones que practicó a título de este impuesto respectivamente, durante el periodo gravable antes de pertenecer al SIMPLE.

Las retenciones en la fuente que le practiquen a un SIMPLE jamás podrá incluirla en la declaración, siempre deberá solicitar el reintegro.

6. Determinar el valor del impuesto complementario de ganancia ocasional. Este impuesto se deberá liquidar en forma independiente, de conformidad con lo previsto en el párrafo 6 del artículo 908 del Estatuto Tributario y se afectará con el valor de las retenciones en la fuente que le hayan practicado a título de este impuesto.

7. Determinar el valor a pagar del impuesto nacional al consumo por expendio de comidas y bebidas. Este impuesto se deberá liquidar en forma independiente, de conformidad con lo previsto en el párrafo 1 del artículo 908 del Estatuto Tributario, aplicando los pagos realizados mediante los recibos electrónicos del SIMPLE.

8. A cada uno de los impuestos determinados se sumará el monto de las sanciones e intereses, a que hubiere lugar.

Aquí si hay sanción.



Es importante tener claras las siguientes reglas:

1. La suma de los descuentos por concepto de aportes a pensiones a cargo del empleador y pagos por medios electrónicos, en ningún caso podrán exceder el monto del impuesto neto SIMPLE a cargo del contribuyente.

2. De conformidad con el artículo 910 del Estatuto Tributario, la declaración del SIMPLE no podrá ser presentada mientras no se liquiden y paguen, cuando haya lugar, los recibos electrónicos del SIMPLE del periodo gravable correspondiente.

3. Los contribuyentes inscritos de oficio en el SIMPLE deberán presentar anualmente la declaración del SIMPLE y del impuesto sobre las ventas -IVA cuando sea responsable de este impuesto, respecto del año gravable siguiente en que quede en firme el acto administrativo que así los declare.

4. Para el año gravable 2020, el componente ICA territorial anual corresponderá al valor declarado por concepto del impuesto de industria y comercio y avisos y tableros, ante los municipios y/o distritos que no adoptaron la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado en el año 2019 de conformidad con las disposiciones aplicables en los municipios y distritos, más el valor del impuesto de industria y comercio consolidado liquidado en la declaración de SIMPLE en el mismo periodo respecto de los municipios y distritos que adoptaron la tarifa en el año 2019, menos el valor de las exenciones y exoneraciones sobre el impuesto y los descuentos por pronto pago, conforme con lo previsto en las disposiciones aplicables en cada municipio y/o distrito.

5. En la declaración del SIMPLE del año gravable 2020 sólo se determinará el valor a pagar o saldo a favor del componente ICA territorial anual respecto de los municipios y/o distritos que adoptaron la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado en el año 2019. En los demás municipios o distritos, no se determinará valor a pagar o saldo a favor del componente ICA territorial anual, teniendo en cuenta que el recaudo del impuesto de industria y comercio y el complementario de avisos y tableros y la sobretasa bomberil durante esta vigencia, se encuentra en cabeza de esos municipios y/o distritos.

6. Solo en el caso de los contribuyentes inscritos en el SIMPLE durante el año 2020, el pago del componente ICA territorial anual liquidado en las declaraciones del SIMPLE se podrá afectar con las retenciones o autorretenciones que le fueron practicadas o practicó, respectivamente, a título del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil en los bimestres previos a la inscripción en el SIMPLE en el año 2020, respecto de los municipios y distritos que adoptaron la tarifa del impuesto de industria y comercio consolidado en el año 2019.

En la página anterior mencionamos el componente normativo de la liquidación del impuesto SIMPLE, lo que sigue es estudiar de manera detallada el contenido del formulario que incluye tal declaración.





Para cumplir con la obligación formal de declarar por parte de los contribuyentes del SIMPLE la DIAN ha dispuesto dos formularios así:

Resolución 000095 de Octubre 1 del 2020 para la presentación de la declaración anual consolidada correspondiente al periodo gravable 2019.

Resolución 000071 de agosto 11 del 2021 para la presentación de la declaración anual consolidada correspondiente al periodo gravable 2020 y/o fracción del 2021.


Durante la edición de la presenta cartilla no se conoce borrador de resolución para el periodo gravable 2021 y la fracción del 2022, por tal razón estudiaremos para efecto de determinar la conveniencia del simple estudiaremos el último formulario utilizado, cualquier cambio que se pueda llegar a producir deberá ser menor.

Comencemos por afirmar que el formulario 260 está compuesto por 4 horas así:

| | | | |
|---|--|--|------------|
|  | Declaración anual consolidada | | 260 |
|  | Declaración anual consolidada (Hoja 2) | | 260 |
|  | Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior | | 260 |
|  | Patrimonio bruto poseído en el país y en el exterior | | 260 |

Podríamos afirmar que el formulario 260 es una declaración con tres anexos integrados al mismo formulario, un anexo para el industria y comercio consolidado, un anexo para el patrimonio y un mayor detalle para el patrimonio poseído en el exterior.

Entremos al revisar el detalle de cada una de estas hojas.

| | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|-------------------------------|--|-------------------|------------------------------|
|  | | Declaración anual consolidada | | | | 260 | |
| 1. Año 2020 | | 172. Fracción año gravable siguiente <input type="checkbox"/> | | 4. Número de formulario | | | |
| Datos generales | 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) | 6. DV | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres | |
| | 11. Razón social | | | | | | 12. Cod. dirección seccional |
| 24. Actividad económica | Si es una corrección indique: | 25. Cód. | 26. No. Formulario anterior | 27. Tarifa SIMPLE consolidada | 255. Pérdidas fiscales acumuladas años anteriores, sin compensar | | |

1. Indiscutiblemente este formulario será para realizar la declaración del periodo 2020. Para efectos del análisis de la conveniencia estudiaremos el mismo formato para el periodo 2021.

172. La fracción año gravable siguiente sólo se utilizará si durante el periodo 2021 se liquida una persona jurídica o una sucesión ilíquida. Recuerde que una sucesión ilíquida sólo puede permanecer en el SIMPLE en el año en que la persona natural fallece, si en ese año la sucesión no se liquida deberá volver al régimen ordinario.

4. El Número de formulario lo asigna el sistema informático electrónico al momento de diligenciar el formulario.

Los **Datos generales** que se incluyen en las casillas 5,6,7, 8, 9, 10 11, y 12 del formulario se diligenciarán de manera automática con la información contenida en el RUT.

24. La **actividad económica** deberá ser seleccionada de la lista desplegable que arroje el formulario, en todo caso mostrará todas las actividades registradas en el RUT , usted deberá seleccionar la que corresponda al concepto de los mayores ingresos recibidos durante el periodo gravable.

25. Esta casilla de **código** deberá diligenciarse sólo si esta declaración es la corrección de una declaración anterior del mismo periodo gravable 2020, en caso de ser así debe tener en encuentra lo siguientes : “1” si es una corrección a la declaración privada; “2” si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con fundamento en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 o “3” si es una corrección provocada con ocasión de un acto administrativo.

26. El **No. Formulario anterior** sólo debe diligenciarse si esta declaración es una corrección, en tal caso deberá diligenciarse con el numero del formulario de la declaración inicial, es decir, la que se esta corrigiendo.

27. La **Tarifa SIMPLE consolidada** se diligenciará de manera automática, tenga presente que si realiza actividades de mas de un grupo, la tarifa para todos los ingresos será la más alta.

55. Las **pérdidas fiscales acumuladas años anteriores, sin compensar** es una casilla nueva en este formulario, no existió la misma en el 260 del periodo gravable anterior,la razón de esto es que sólo por el 2020 existe la posibilidad para los contribuyentes que se encuentren en reorganización empresarial (Ley 1116), puedan compensar las perdidas fiscales generadas cuando pertenecían al régimen ordinario SÓLO con las ganancias ocasionales que se generan por la condonación de pasivos por parte de sus acreedores durante el 2020.

28. En esta casilla de **total patrimonio bruto** se incluirán los bienes y derechos que tenga el contribuyente del SIMPLE observando las reglas del valor patrimonial incluidas en el Estatuto Tributario, es decir, las mismas que observa un contribuyente del régimen ordinario.

La hoja tres del formulario 260 contiene el detalle de este renglón dividido en dos grandes grupos, el primero que se muestra detallado de loas renglones 158 a 165 que obedece al patrimonio que se entiende poseido en el país y el segundo, sin "ningún" tipo de detalle en el rengón 166.

| Relación patrimonio bruto en el país | | | | Valor patrimonial \$ |
|--------------------------------------|--|--|--|----------------------|
| Patrimonio bruto en el país | Efectivo y equivalentes al efectivo | | | 158 |
| | Inversiones e instrumentos financieros derivados | | | 159 |
| | Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar | | | 160 |
| | Inventarios | | | 161 |
| | Activos intangibles | | | 162 |
| | Activos biológicos | | | 163 |
| | Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV | | | 164 |
| | Otros activos | | | 165 |
| Patrimonio bruto en el exterior | | | | 166 |

Las comillas en el párrafo anterior es porque realmente el patrimonio bruto si tiene un detalle y justo se encuentra en la hoja 4 del 260 así:

| Relación Patrimonio bruto en el exterior | | | | |
|--|----------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 167. Jurisdicción | 168. Naturaleza del activo | 169. Tipo de activo | 170. Identificación del activo | 171. Valor patrimonial \$ |

Observe que el detalle del renglón 166 de la Hoja 3 que hace referencia al patrimonio bruto en el exterior es justo la hoja 4, la misma que hace que los contribuyentes del SIMPLE no tengan la obligacion de reportar el formulario 160 de activos en el exterior, ya se encuentran detallados en la declaración anual del SIMPLE.

29. Los Pasivos en el país y en el exterior se declaran observando las mismas reglas que un contribuyente del régimen ordinario, es decir, que el pasivo sea real y que se encuentre soportado con un documento de fecha cierta, fiscalmente no se acepta ningún tipo de estimación contable.

| | | | |
|------------|-------------------------------------|----|--|
| Patrimonio | Total patrimonio bruto | 28 | |
| | Pasivos en el país y en el exterior | 29 | |
| | Total patrimonio líquido (28 - 29) | 30 | |

30. El total patrimonio líquido se diligenciará de manera automática por la resta de las casillas 28 y 29.

| Grupos de actividades empresariales desarrolladas | Ingresos brutos anuales en todo el país (Sin incluir ganancias ocasionales) | Ingresos brutos anuales en el exterior (Sin incluir ganancias ocasionales) |
|---|--|---|
| Grupo 1 | 31 | 35 |
| Grupo 2 | 32 | 36 |
| Grupo 3 | 33 | 37 |
| Grupo 4 | 34 | 38 |

Los renglones 31 a 38 se diligenciarán de manera automática por el sistema informático electrónico, la información la tomará de los 6 anticipos bimestrales del periodo gravable 2020, si llegase a existir información relacionada con los ingresos por corregir NO tiene que ir a modificar ningún formulario 2593 (incluso el sistema no le permite), lo puede corregir directamente en esta declaración anual, ingresando por la hoja 2 del formulario 260, la cual está relacionada con el componente ICA consolidado así:

| | | |
|--|------------------|------------------------|
| Ingresos brutos anuales en este municipio o distrito (Casillas 70 y 77 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 120 | |
| Por devoluciones, rebajas y descuentos (Casillas 71 y 78 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 121 | |
| Por exportaciones (Casillas 72 y 79 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 122 | |
| Por venta de activos fijos (Casillas 73 y 80 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 123 | |
| Por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados (Casillas 74 y 81 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 124 | |
| Por otras actividades exentas en este municipio o distrito (Casillas 75 y 82 de los F2593 de los años gravables 2020 y 2021, respectivamente) | 125 | |
| Total ingresos gravables anuales en este municipio o distrito (120 - 121 - 122 - 123 - 124 - 125) | 126 | |
| Actividades gravadas | 127. Código CIIU | 128. Ingresos gravados |
| | | 129. Tarifa (por mil) |
| | | 130. Impuesto |

Esta hoja 2 del formulario 260 resumirá de manera automática toda la información incluida en los 6 formularios 2593 diligenciados durante el periodo gravable 2020, si hay alguna información relacionada con ingresos que sea necesaria corregir (porque no se incluyó en el 2593 o se incluyó con errores) debe ajustarse en la declaración anual desde esta, la hoja 2 del formulario 260.

Esta hoja repetirá esta información que se observa en la imagen por el número total de municipios en los cuales se haya obtenido un ingreso.

| | | |
|--|---|-----------|
| Total ingresos brutos sin incluir ganancias ocasionales (31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 37 + 38) | | 39 |
| Ingresos no constitutivos de renta | | 40 |
| Total ingresos gravables (39 - 40) | | 41 |
| Impuesto SIMPLE (Casilla 41 por casilla 27) | | 42 |
| Componente ICA territorial anual | | 43 |
| Valor componente SIMPLE nacional (42 - 43) | | 44 |
| Descuentos | Aportes al Sistema General de Pensiones a cargo del empleador | 45 |
| | 0.5% ingresos por ventas y servicios con medios de pagos electrónicos | 46 |
| | Total descuentos (45 + 46) | 47 |

Salvo el renglón 46, todos los otros se diligenciarán de manera automática tomando la información de los 6 formularios 2593 diligenciados dentro del periodo gravable, tenga presente que los renglones 40 y 45 no son editables, así mismo debe tener claro que la información que diligencie en el renglón 46 que corresponde al segundo descuento tributario, deberá estar soportado con certificado de la entidad financiera.

Cualquier error relacionado con ingresos se corrige en el 260 desde la Hoja 2 del ICA consolidado.



| | | |
|---|--|-----------|
| Impuesto neto SIMPLE (44 - 47) | | 48 |
| Retenciones y/o autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE | | 49 |
| Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior | | 50 |
| Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados | | 51 |
| Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior | | 52 |
| Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 - 49 - 50 - 51 - 52) | | 53 |
| Sanciones por impuesto SIMPLE | Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE | 54 |
| | Sanción por corrección por impuesto SIMPLE | 55 |
| | Otras sanciones por impuesto SIMPLE | 56 |
| | Total sanciones por impuesto SIMPLE (54 + 55 + 56) | 57 |
| Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 57 - 49 - 50 - 51 - 52) | | 58 |
| Total saldo a favor por impuesto SIMPLE (49 + 50 + 51 + 52 - 48 - 57) | | 59 |
| ICA territorial | Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual | 60 |
| | Sanción por corrección por componente ICA territorial anual | 61 |
| | Otras sanciones por componente ICA territorial anual | 62 |
| | Total sanciones por componente ICA territorial anual (60 + 61 + 62) | 63 |

48. El impuesto neto SIMPLE se calculará de manera automática como resultado de restar el rengón 47 al 44.

49. Las Retenciones y/o autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE se calculará de manera automática con la información incluida en los seis formularios 2593 del período gravable, recuerde que estas retenciones son las que le practicaron en el mismo periodo antes de pertenecer al SIMPLE. El instructivo del formulario 260 sostiene que cualquier ajuste se debe realizar al 2593, pero me temo que por el 2020 esto no es posible, debe realizarse directamente en el 260.

50. El anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior se debe ingresar manualmente si y sólo si, en el año 2019 el contribuyente pertenecía al régimen ordinario y en su declaración de renta (210 o 110) depositó un anticipo para el periodo gravable 2020, de lo contrario este renglón irá en cero.

51. Los Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados corresponden a los pagos realizados durante el periodo gravable 2020 en los formularios 2593, la información de este rengón se determinará de manera automática.

52. El saldo a favor por impuesto simple declaración año anterior sólo debe diligenciarse si en el año 2019 usted perteneció al SIMPLE y en el formulario 260 de ese período usted tuvo un saldo a favor, en el caso contrario aquí irá cero.

53. El saldo a pagar por impuesto SIMPLE se calculará de manera automática por el SIE como resultado de la resta de los renglones 48-49-50-51-52.

Las sanciones las estudiaremos en las páginas siguientes con el propósito de estudiarlas de manera conjunta.

Los renglones 58 y 59 se diligenciarán de manera automática por el SIE.

| | |
|---|-----------|
| Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior | 64 |
| Costos por ganancias ocasionales | 65 |
| Ganancias ocasionales no gravadas y exentas | 66 |
| Ganancias ocasionales gravables (64 - 65 - 66) | 67 |
| Impuesto de ganancias ocasionales | 68 |
| Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales | 69 |
| Impuesto neto de ganancias ocasionales (68 - 69) | 70 |
| Saldo a favor por ganancias ocasionales declaración año anterior | 71 |
| Retenciones y autorretenciones a título del impuesto sobre ganancia ocasional practicadas | 72 |
| Saldo a pagar por impuesto de ganancias ocasionales (70 - 71 - 72) | 73 |

| | | |
|---|--|-----------|
| Impuesto neto SIMPLE (44 - 47) | | 48 |
| Retenciones y/o autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE | | 49 |
| Anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior | | 50 |
| Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados | | 51 |
| Saldo a favor por impuesto SIMPLE declaración año anterior | | 52 |
| Saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 - 49 - 50 - 51 - 52) | | 53 |
| Sanciones por impuesto SIMPLE | Sanción por extemporaneidad por impuesto SIMPLE | 54 |
| | Sanción por corrección por impuesto SIMPLE | 55 |
| | Otras sanciones por impuesto SIMPLE | 56 |
| | Total sanciones por impuesto SIMPLE (54 + 55 + 56) | 57 |
| Total saldo a pagar por impuesto SIMPLE (48 + 57 - 49 - 50 - 51 - 52) | | 58 |
| Total saldo a favor por impuesto SIMPLE (49 + 50 + 51 + 52 - 48 - 57) | | 59 |
| ICA territorial | Sanción por extemporaneidad por componente ICA territorial anual | 60 |
| | Sanción por corrección por componente ICA territorial anual | 61 |
| | Otras sanciones por componente ICA territorial anual | 62 |
| | Total sanciones por componente ICA territorial anual (60 + 61 + 62) | 63 |

48. El impuesto neto SIMPLE se calculará de manera automática como resultado de restar el rengón 47 al 44.

49. Las Retenciones y/o autorretenciones a título del impuesto de renta practicadas antes de pertenecer al Régimen SIMPLE se calculará de manera automática con la información incluida en los seis formularios 2593 del período gravable, recuerde que estas retenciones son las que le practicaron en el mismo periodo antes de pertenecer al SIMPLE. El instructivo del formulario 260 sostiene que cualquier ajuste se debe realizar al 2593, pero me temo que por el 2020 esto no es posible, debe realizarse directamente en el 260.

50. El anticipo de renta liquidado en el año gravable anterior se debe ingresar manualmente si y sólo si, en el año 2019 el contribuyente pertenecía al régimen ordinario y en su declaración de renta (210 o 110) depositó un anticipo para el periodo gravable 2020, de lo contrario este renglón irá en cero.

51. Los Anticipos impuesto SIMPLE efectivamente pagados corresponden a los pagos realizados durante el periodo gravable 2020 en los formularios 2593, la información de este rengón se determinará de manera automática.

52. El saldo a favor por impuesto simple declaración año anterior sólo debe diligenciarse si en el año 2019 usted perteneció al SIMPLE y en el formulario 260 de ese período usted tuvo un saldo a favor, en el caso contrario aquí irá cero.

53. El saldo a pagar por impuesto SIMPLE se calculará de manera automática por el SIE como resultado de la resta de los renglones 48-49-50-51-52.

Las sanciones son las mismas aplicables a cualquier otra declaración, la diferencia es que encontraremos una proporcionalidad por ser un formulario que contiene tres impuestos distintos.

Los renglones 58 y 59 se diligenciarán de manera automática por el SIE.

De esta manera concluimos cada una de los renglones que componen el impuesto SIMPLE en el formulario 260, si quieres ver los otros renglones observa el instructivo del formulario y la grabación de la clase N° 5

| Ajustes mayores anticipos SIMPLE | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 104. Bim. 1 | 106. Bim. 3 | 108. Bim. 5 |
| 105. Bim. 2 | 107. Bim. 4 | 109. Bim. 6 |

Por último, estos renglones de ajustes mayores anticipos SIMPLE El Servicio Informático de Diligenciamiento los diligenciará de manera automática registrando los mayores valores de anticipo SIMPLE que se hagan en cada uno de los bimestre durante la elaboración de la declaración, los cuales obedecen a las diferencias de las tarifas anuales y bimestrales.

1. Compensación de pérdidas acumuladas en el régimen ordinario.

El renglón 255 del Formulario 260 solicita esta información, esto es de carácter informativo. Recordemos la normatividad relacionada con la compensación por pérdidas:

a. Personas Jurídicas - Art 147 ET

Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Los socios no podrán deducir ni compensar las pérdidas de las sociedades contra sus propias rentas líquidas.

b. Personas Naturales - Art. 330 ET

Las pérdidas incurridas dentro de una cédula solo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cédula, en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidos en las normas vigentes.

Así las cosas, NO hay forma para un SIMPLE compense pérdidas, para hacerlo tendrá que regresar al ORDINARIO antes de los plazos mencionados anteriormente.

En este mismo sentido, un SIMPLE jamás arrojará algún tipo de pérdida que pueda arrastrarse al régimen ordinario.

2. ¿Se firma la declaración del SIMPLE?

El artículo 1.5.8.3.14. del DUR que enumera el contenido de la declaración anual del SIMPLE, en sus numerales 4 y 5 sostiene respectivamente:

- La firma del obligado al cumplimiento del deber formal de declarar.
- La firma del revisor fiscal cuando el contribuyente tenga la obligación de tenerlo.

Ya hemos mencionado anteriormente que el anticipo (2593) no se firma, porque es un mero recibo de pago.

Ahora bien, sólo deberá ir firmada por contador público la declaración anual cuyos ingresos y/o patrimonio sean superiores a 100.000 UVT.

3. Las sanciones y el procedimiento tributario del SIMPLE

El artículo 916 del Estatuto Tributario sostiene.

ARTÍCULO 916. RÉGIMEN DE PROCEDIMIENTO, SANCIONATORIO Y DE FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN – SIMPLE. El régimen de procedimiento, sancionatorio y de firmeza de las declaraciones del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE es el previsto en el Estatuto Tributario.

PARÁGRAFO. Los ingresos obtenidos por concepto de sanciones e intereses se distribuirán entre la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y las autoridades municipales y distritales competentes, en proporción a la participación de los impuestos nacionales y territoriales en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE.

Así las cosas las sanciones y el procedimiento tributario es exactamente igual, tanto para el régimen ordinario como para el SIMPLE, se observa una diferencia en el parágrafo único.

Ver ejemplo de esta proporcionalidad en las casillas 50, 60, 74 y/o 86 del 260.

4. Firmeza de la declaración:

La firmeza general de 3 años después del vencimiento del plazo para declarar o la fecha de su presentación si es extemporánea, para ella nunca aplicará la firmeza de 5 años por compensación de pérdidas.

