

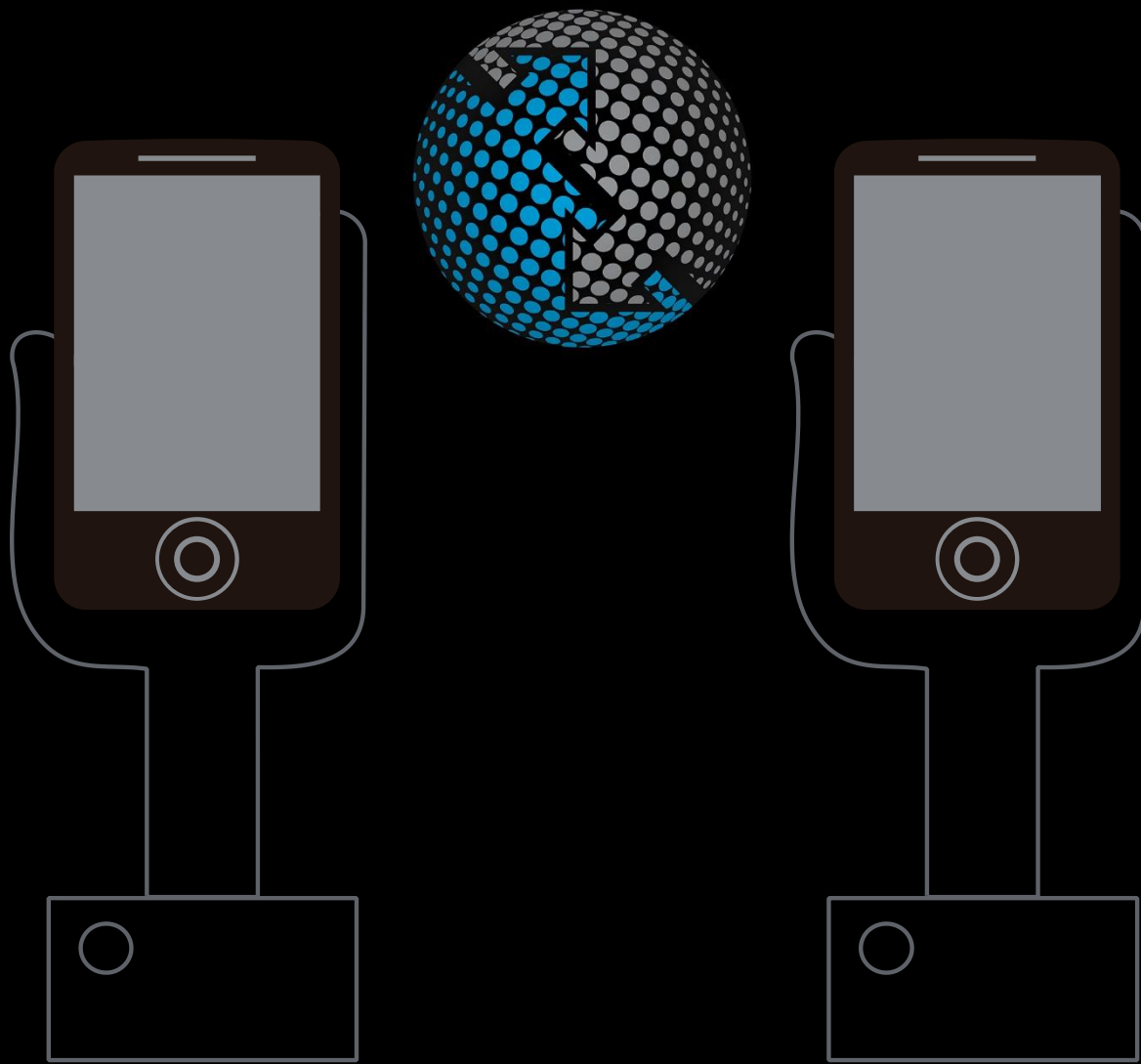
## **Directorio normativo** Actualización tributaria

Junio, 2018

# Introduction

## Tabla de Contenidos

Introduction	1
Tabla de Contenidos	1
Contactos	11



Fecha	Fuente normativa	Tema
22/03/2018	DIAN – Oficio No. 007067	En relación con la amortización de saldos de créditos mercantil generados con anterioridad a la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016.
12/02/2018	DIAN – Oficio No. 000162	Se reitera que aun con las modificaciones introducidas por la reforma tributaria, subsisten dos procedimientos para la depuración de la base de retención en la fuente por rentas de trabajo.
17/05/2018	Consejo de Estado – Sentencia No. 20718	En desarrollo y observancia del principio de favorabilidad, como expresión del debido proceso, el Consejo de Estado revocó una sentencia en la que se aseguraba que la derogatoria posterior de las normas que sirven de fundamento al acto sancionatorio no conduce a la inexistencia de la conducta infractora, teniendo en cuenta que la regulación que rige una situación jurídica es la vigente al momento de la ocurrencia de los hechos.
31/05/2018	Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 946 de 2018.	Se adicionan requisitos especiales para el procedimiento de devolución del impuesto sobre las ventas, en relación con la adquisición o importación de bienes y servicios utilizados en la actividad de exploración de hidrocarburos en proyectos costa afuera.
31/05/2018	Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Proyecto de Decreto del 31 de mayo de 2018.	Se reglamenta la tarifa de retención en la fuente a título del impuesto de renta por exportación de hidrocarburos y se dictan normas sobre retención en la fuente a título de impuesto sobre las ventas.
28/05/2018	DIAN. Proyecto de resolución del 28 de mayo de 2018.	Se asignan competencias para revisar y hacer control de cumplimiento de obligaciones aduaneras por parte de los usuarios obligados a presentar declaración consolidada de pagos de la totalidad de los tributos aduaneros y/o sanciones liquidados en las declaraciones de importación presentadas ante la aduana.
30/05/2018	Ministerio de Minas y Energía. Decreto 943 del 2018.	Se reglamenta la Ley 1819 de 2016 en lo relacionado con el impuesto al alumbrado público, manteniendo la facultad otorgada a los entes territoriales de establecerlo para financiar el servicio, pero adicionando la facultad de cobrar dicho impuesto a través de una sobretasa al impuesto predial.
12/02/2018	DIAN - OFICIO ADUANERO N° 167	Relativo a la normativa aplicable a operaciones llevadas a cabo desde el resto del territorio aduanero nacional con destino a zonas francas permanentes. Se aclaran los requisitos exigidos para dicho trámite.
12/02/2018	DIAN - OFICIO ADUANERO N° 168	La compra de mercancía objeto de importación debe estar soportada mediante factura. En los eventos en los que el detalle de la unidad física adquirida que se encuentra en la factura difiera de las normas de identificación por subpartida regulada en la Decisión Andina 812 de

2016, se deberá utilizar la tabla de conversión establecida en la Decisión.

10/05/2018	Consejo de Estado Sección Cuarta - Sentencia Radicada 54001-23-33-000-2013-00121-01(21489)	De conformidad con el artículo 59 de la Ley 788 de 2002 las entidades territoriales tienen la facultad de simplificar los procedimientos en materia fiscal con la finalidad de lograr una mayor equidad en favor de los administrados.
3/05/2018	Consejo de Estado Sección Cuarta - Sentencia Radicada 05001-23-33-000-2013-01971-01(22243)	Se reiteran los requisitos para la configuración del silencio administrativo positivo en el ámbito tributario, así: i) No haberse respondido el recurso de reconsideración dentro del año siguiente a su interposición en debida forma, ii) La notificación debe haberse surtido dentro de dicho año, iii) El término de un año es preclusivo, es decir, al vencimiento de este la Administración pierde competencia para manifestarse y, iv) Una vez cumplidos los presupuestos del silencio administrativo positivo, el recurso se entiende fallado a favor del administrado por expreso mandato legal, lo cual debe ser reconocido oficiosamente por la administración.
26-03-18	Consejo Técnico de la Contaduría Pública- Concepto 171 de 2018	Relativo al registro de impuesto diferido, al respecto se considera que: <i>"Aunque la entidad no piense vender sus activos en un futuro previsible, el propósito de la norma de impuestos diferidos es reconocer el efecto fiscal futuro de la diferencia entre las bases fiscales y contables, y reflejar en la información financiera el efecto del impuesto a las ganancias sobre tales diferencias."</i>
19-04-18	DIAN-Oficio No.010008 de 2018	Aspectos varios sobre la aplicación y acceso al tratamiento tributario preferencial previsto para el régimen de zonas más afectadas por el conflicto armado – Zomac.
30-05-18	DIAN-OFICIO NO. 450 DE 2018	A través de este Oficio, la Dirección de Impuestos aclara que a partir del 1 de junio los seleccionados por la Resolución 000010 de 2018 deberán empezar a facturar electrónicamente.  La obligatoriedad de emitir factura electrónica opera desde el 1 de septiembre del 2018, o en la fecha correspondiente al plazo adicional otorgado por la DIAN siempre que se haya efectuado la solicitud en tiempo.
6/06/2018	Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Proyecto de decreto modificatorio del Decreto 1625 de 2016	Proyecto de decreto por el cual se modifica el Decreto 1625 de 2016 en relación con el porcentaje específico del monto máximo total de la deducción y del descuento previstos en los artículos 158-1 y 256 del Estatuto Tributario para las inversiones en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico e innovación de las pequeñas y medianas empresas – Pymes.

6/03/2018	DIAN - Concepto 287	LA DIAN aclara la definición de inversión de capitales del exterior en Colombia y precisa que el ingreso que recibe una sociedad extranjera sin domicilio en Colombia por la enajenación de un bien inmueble, está sometido a la retención en la fuente del 15%. Quien efectúa el pago, si tiene la calidad de agente retenedor, debe practicar esta retención.
31/05/2018	DIAN - Resolución 34 de 31 de Mayo de 2018	Relativa a la declaración de importación Formulario 500 y declaración de importación simplificada Formulario 510.
5/04/2018	Consejo Técnico de la Contaduría Pública - Concepto 291 de 05 de abril de 2018	Sobre el reconocimiento de saldos en el contrato de leasing.
6/03/2018	DIAN - Concepto 276 del 6 de Marzo de 2018	La DIAN aclara los pagos o abonos en cuenta que se realicen a favor de los contribuyentes pertenecientes al Régimen Tributario Especial a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2 del Decreto 2150 de 2017, correspondientes a las actividades meritorias del objeto social no estarán sometidos a retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta, siempre que se cumplan los requisitos señalados en dicho Decreto.
14-02-18	DIAN-OFICIO Nº 000145	Sobre la aplicación del principio de favorabilidad en los procesos de mutuo acuerdo que se adelanten con la Administración.
14-02-18	DIAN-OFICIO No 000147	En principio la solicitud de autorización de embarque, es una opción para las exportaciones realizadas del territorio aduanero nacional hacia una zona franca, pero ello no limita las facultades del Gobierno Nacional para que por medio de disposiciones especiales haga obligatorio el trámite de una declaración de exportación, por lo cual el usuario debe estar atento a las disposiciones especiales que para el efecto se expidan.
08-06-18	Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Proyecto de Decreto	El Ministerio de Hacienda, expidió el proyecto de Decreto, por medio del cual busca reglamentar los sistemas de facturación electrónica.
08-06-18	DIAN-Proyecto de Resolución	Por la cual se establece el procedimiento para cumplir con las obligaciones sustanciales y formales en materia de impuesto sobre las ventas por parte de los prestadores de servicios desde el exterior, dicho proyectos e encuentra abierto a comentarios hasta el 24 de junio.
15/02/2018	DIAN. Oficio 003703 del 15 de febrero de 2018.	Prescripción de la obligación tributaria no extingue la acción penal.

15/02/2018	DIAN. Oficio 003704 del 15 de febrero de 2018.	Resulta aplicable tomar como base gravable del impuesto a las ventas, el valor en aduanas en la venta que los computadores de escritorio o portátiles, cuyo valor no exceda de cincuenta (50) UVTs, tanto para los bienes importados como para los bienes comercializados en territorio nacional.
19/04/2018	DIAN. Oficio Aduanero 487 del 19 de abril de 2018.	Las obligaciones de los usuarios aduaneros permanentes consistentes en suscribir y presentar las declaraciones, liquidar y cancelar los tributos aduaneros y sanciones a que haya lugar, no se modifican cuando el importador de manera voluntaria corrige las declaraciones de importación, aun cuando estas hayan sido pagadas con la presentación de la declaración consolidada de pagos a través del sistema informático aduanero.
5/04/2018	Consejo de Estado, Sección Cuarta. Sentencia 21200 del 5 de abril de 2018.	El plazo de un (1) año previsto en el artículo 732 del E.T. para efectos de resolver los recursos por parte de la Administración de Impuestos, es un término preclusivo, porque el artículo 734 del E.T. establece que se configura el silencio administrativo positivo ante su incumplimiento.
14/06/2018	DIAN. Proyecto de resolución del 14 de junio de 2018.	Proyecto de resolución sobre aspectos relacionados con la importación de equipaje.
15/02/2018	DIAN. Oficio 003712 del 15 de febrero de 2018.	En la prestación de servicios gravados, la base gravable del impuesto sobre las ventas está conformada, por regla general, por el valor total de la operación, incluyendo los gastos y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado, y aunque al considerarlos en forma independiente no se encuentren sometidos a imposición (artículo 447 del Estatuto Tributario).
10/05/2018	Consejo de Estado, Sección Cuarta. Sentencia Exp. 20677 del 10 de mayo de 2018.	El avalúo o autoavalúo aceptado como costo fiscal es el que aparezca declarado en el impuesto de renta y/o en el impuesto predial, sin que necesariamente el valor declarado en una y otra sea el mismo.
14/06/2018	Ministerio de Industria, Comercio y Turismo - Circular No. 020	Modificación de la Circular 037 de 2016 y sus anexos 12, 13 y 20. Se adicionan requisitos fitosanitarios para el ingreso del país de maquinaria, equipos y/o vehículos usados y se adicionan y eliminan distintas subpartidas arancelarias
04/06/2018	Superintendencia Financiera - Proyecto de Circular sobre el reporte de información UIAF	Instrucciones sobre el reporte de información a la UIAF, relativa a la administración de los riesgos de lavado de activos y de financiación del terrorismo.

4/04/2018	DIAN - Concepto 8242	El concepto precisa a quienes aplica la exclusión de IVA, y la exención de arancel e impuesto nacional a la gasolina y al ACPM de que trata el art. 220 de la Ley 1819 de 2016.
6/03/2018	DIAN - Concepto 298	Para acceder a la exención de IVA en la exportación de servicios relacionados con la producción de obras de cine, televisión, audiovisuales de cualquier género y con el desarrollo de software, se requiere que estén protegidos por el derecho de autor, y que una vez exportados sean difundidos desde el exterior por el beneficiario de los mismos en el mercado internacional y a ellos se pueda acceder desde Colombia por cualquier medio tecnológico. Si las producciones son difundidas desde Colombia daría lugar a la pérdida de exención.
15/06/2018	Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Proyecto de Decreto	Sobre devolución y compensación del IVA en adquisición de materiales de construcción.
18/06/2018	DIAN - Proyecto de Decreto	Por medio de la cual se establece el procedimiento para la presentación del informe local y el informe maestro de la documentación comprobatoria. Se refiere al contenido y especificaciones técnicas de la información que debe presentarse a través de los servicios informáticos electrónicos de la DIAN.
19/06/2018	DIAN - Proyecto de Decreto	Obligados a presentar información exógena por el año gravable 2018. Se modifican algunos conceptos de reporte.
18/06/2018	DIAN - Proyecto de Decreto	Por medio de la cual se establece el procedimiento para la presentación de la declaración informativa de precios de transferencia y el informe país por país.
21/02/2018	DIAN - Concepto 183 de 2018	Tributación por concepto de venta de bonos de carbono en el marco del CDI entre Colombia y Suiza.
2/04/2018	Dirección de Apoyo Fiscal – Concepto 002100 de 2018	La Ley 43 de 1987 establece en su artículo 47 el anticipo del impuesto de Industria y Comercio donde autoriza a los concejos para que mediante acuerdo establezcan un anticipo en la liquidación del impuesto que no podrá ser mayor al 40% del monto de impuesto determinado en la declaración privada.  De acuerdo con lo anterior, es claro que la entidad territorial se encuentra facultada para establecer anticipos en el pago del impuesto, pero debe tenerse en cuenta que dichos anticipos no pueden modificar la periodicidad del tributo.
10/04/2018	Consejo Técnico de Contaduría Pública - Concepto 199	Es viable que la entidad genere mediante un software los documentos de soporte y no los imprima, (Art. 124 y 128 del Decreto 2649/93) siempre que se deje evidencia en los comprobantes de contabilidad en donde se encuentran los documentos que lo soportan (Art. 123 Decreto

		2649/93); no obstante, debe asegurarse que en el momento en que sean requeridos los documentos de soporte, estos puedan ser impresos (Arts. 123 y 128 del Decreto 2649/93). Además, los documentos deben conservarse por diez años (Art. 28 del Código de Comercio)
6/03/2018	DIAN - Concepto 278 de 2018	Impuesto sobre las ventas. Descuentos calculados para intermediarios.
13/04/2018	DIAN - Concepto 473 de 2018	Sobre abandono legal de mercancía.
18/06/2018	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo – Decreto 1027 de 2018	Modificación parcial al arancel de aduanas.
18/06/2018	Ley 1901	Por medio de la cual se crean y desarrollan las Sociedades Comerciales de Beneficio e Interés Colectivo (BIC). Las sociedades que adopten la denominación BIC, seguirán estando obligadas a cumplir con las obligaciones del régimen ordinario del impuesto sobre la renta y complementarios, el régimen común sobre las ventas y a las demás obligaciones tributarias de carácter nacional, departamental y municipal.
22/06/2018	DIAN. Oficio 004217	De acuerdo con los artículos 479 y 481 del Estatuto Tributario, todo bien corporal mueble que se exporte es considerado por la ley tributaria como exento del impuesto sobre las ventas, así se encuentre gravado o excluido del impuesto para efectos de la venta en el país.
15/03/2018	DIAN. Concepto 383	Sobre requisitos para el ingreso de licores nacionales y extranjeros. Legislación aduanera aplicable en el Amazonas (Zona de Régimen Aduanero Especial de Leticia).
13/06/2018	Alcaldía de Medellín – Decreto No. 0350 de 2018	Por medio del cual se modifica, actualiza y compila el régimen procedimental en materia tributaria para el Municipio de Medellín.
16/04/2018	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – Oficio No. 000478 de 2018	La Administración de Impuestos aclaró que en el evento en el que de manera errónea se haya solicitado la inhabilitación de toda la numeración comprendida en la Resolución de autorización de numeración para facturar, el hecho de haber utilizado parte de ella no implica un hecho sancionable, pues las operaciones facturadas utilizando la numeración autorizada no pueden desconocerse por ese hecho.
19/04/2018	Consejo de Estado – Sentencia No. 20877 de 2018	Sobre la suspensión del término para notificar el requerimiento especial por virtud de la práctica de inspección tributaria de oficio.



15/03/2018	Dirección de Apoyo Fiscal – Concepto No. 383 de 2018	Base gravable y tarifa del impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos y similares.
13/06/2018	Alcaldía de Medellín – Decreto No. 0350 de 2018	Por medio del cual se modifica, actualiza y compila el régimen procedimental en materia tributaria para el Municipio de Medellín.
16/04/2018	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – Oficio No. 000478 de 2018	La Administración de Impuestos aclaró que en el evento en el que de manera errónea se haya solicitado la inhabilitación de toda la numeración comprendida en la Resolución de autorización de numeración para facturar, el hecho de haber utilizado parte de ella no implica un hecho sancionable, pues las operaciones facturadas utilizando la numeración autorizada no pueden desconocerse por ese hecho.
19/04/2018	Consejo de Estado – Sentencia No. 20877 de 2018	Sobre la suspensión del término para notificar el requerimiento especial por virtud de la práctica de inspección tributaria de oficio.
15/03/2018	Dirección de Apoyo Fiscal – Concepto No. 383 de 2018	Base gravable y tarifa del impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos y similares.
19/04/2018	Consejo de Estado Sección Cuarta - Radicado 11001 33 37 039 2013 00103 00 (22939)	Relativa al hecho generador de la contribución de obra pública.
16/04/2018	DIAN - Concepto 477 de 2018	En el caso de los distribuidores minoristas de combustibles líquidos y derivados del petróleo no es deducible el costo del transporte y otros gastos de operación sin que se realice la correspondiente verificación de cada expensa a la luz del artículo 107 del E.T.
12/03/2018	DIAN - Concepto 330	Las importaciones enmarcadas en donaciones a entidades oficiales dan lugar a exclusión del IVA.
19/06/018	DIAN- Resolución 000035 de2018	Se modifica la Resolución No. 027 de 2018 de la DIAN por medio de la cual se estableció la obligación de presentar la declaración de importación anticipada para unas mercancías.  Se excluyen 12 partidas arancelarias, de la obligación de presentar declaración de importación anticipada, y se adoptan otras disposiciones.
5/04/2018	Consejo de Estado, Sección cuarta - Sentencia 22919 5-Abr-2018	Improcedencia de terminación por mutuo acuerdo de un proceso administrativo tributario por no haberse demandado el acto sancionatorio que adquirió firmeza.

---

7/06/2018	Corte Constitucional - Sentencia C-060/18	Reiteración de jurisprudencia sobre el principio de legalidad tributaria. Prohibición de establecer amnistías tributarias injustificadas.
31/05/2018	Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta Sentencia 2500023370002012001620 1 (20779)	Generación de intereses en eventos de devolución por pago en exceso.
23/05/2018	DIAN - Concepto 0662	Bienes gravados con IVA a la tarifa del 5% - artículos de higiene femenina.
28/06/2018	DIAN - Comunicado de prensa	La Dian anunció que ya se encuentra disponible el servicio de facturación gratuita, a través del cual los contribuyentes podrán generar facturas, notas débito, notas crédito electrónicas y facturas de contingencia y realizar el envío a sus clientes.

---

Inscríbete a nuestro  
Boletín Asesor Tax &  
Legal

y actualízate en  
todas las noticias  
más relevantes en  
temas de impuestos,  
comercio exterior,  
litigios, precios de  
transferencia y legal.

Si desea recibir  
periódicamente  
esta publicación  
que Deloitte  
difunde a través  
de correo  
electrónico, por  
favor diligencie el  
siguiente  
formulario:



 **Suscríbese**



# Contactos

Para mayor información, por favor contáctese con:

## Bogotá

Edificio Deloitte. Cra 7 No. 74-09

Tel: 57(1) 426 2000

## Cali

Ed. Centroempresa. Sector C. Piso 3.

Cll. 64 Norte No. 5B-146.

Tel: 57(2) 524 7027

## Medellín

Ed. Corficolombiana. P. 9-10 Cll. 16 Sur No. 43A-49

Tel: 57(4) 313 8899

## Barranquilla

Ed. World Trade Center. Of. 1101/02

Cll. 76 No. 54-11

Tel: 57(5) 360 8306

**[www.deloitte.com/co](http://www.deloitte.com/co)**



Deloitte se refiere a una o más firmas de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), y su red global de firmas miembro y de entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor revise [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para conocer más.

Deloitte es líder global en Servicios de auditoría y aseguramiento, consultoría, asesoramiento financiero, asesoramiento en riesgos, impuestos y servicios relacionados. Nuestra red de firmas miembro presente en más de 150 países y territorios atiende a cuatro de cada cinco compañías listadas en Fortune Global 500®. Conoce cómo aproximadamente 264.000 profesionales de Deloitte generan un impacto que trasciende en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

Esta comunicación contiene únicamente información general, ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "Red Deloitte") están, por medio de la presente comunicación, prestando asesoría o servicios profesionales. Previo a la toma de cualquier decisión o ejecución de acciones que puedan afectar sus finanzas o negocios, usted deberá consultar un asesor profesional cualificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte se hace responsable por pérdidas que pueda sufrir cualquier persona que tome como base el contenido de esta comunicación.