



DIAN: **SITUACIÓN FISCAL** **Y REFORMA** **TRIBUTARIA**

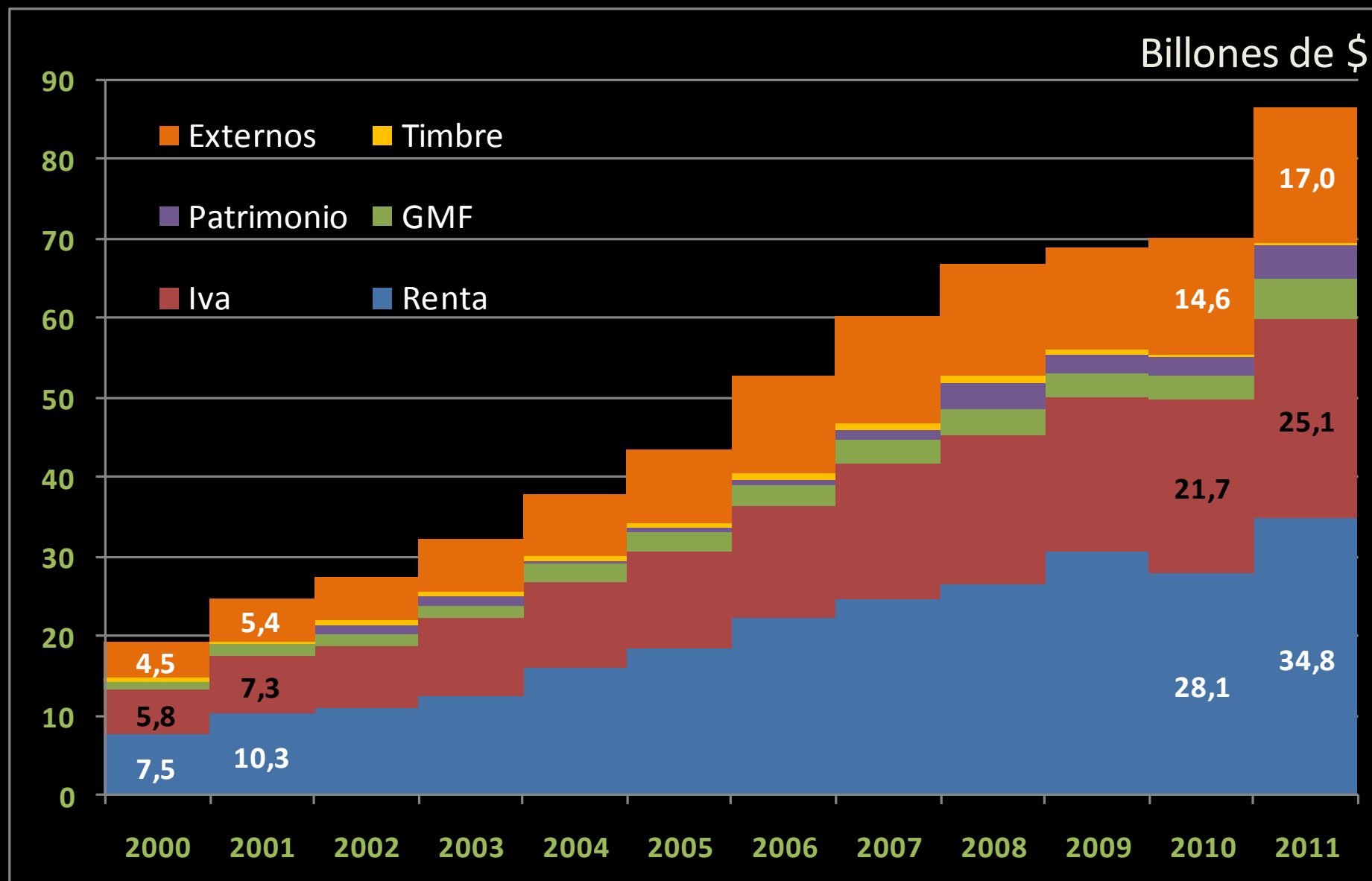
Juan Ricardo Ortega López
Director General DIAN
Febrero de 2012

- **Contexto**
- Gestión actual
- Devoluciones

- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Cifras generales**
- Gestión actual
- Devoluciones

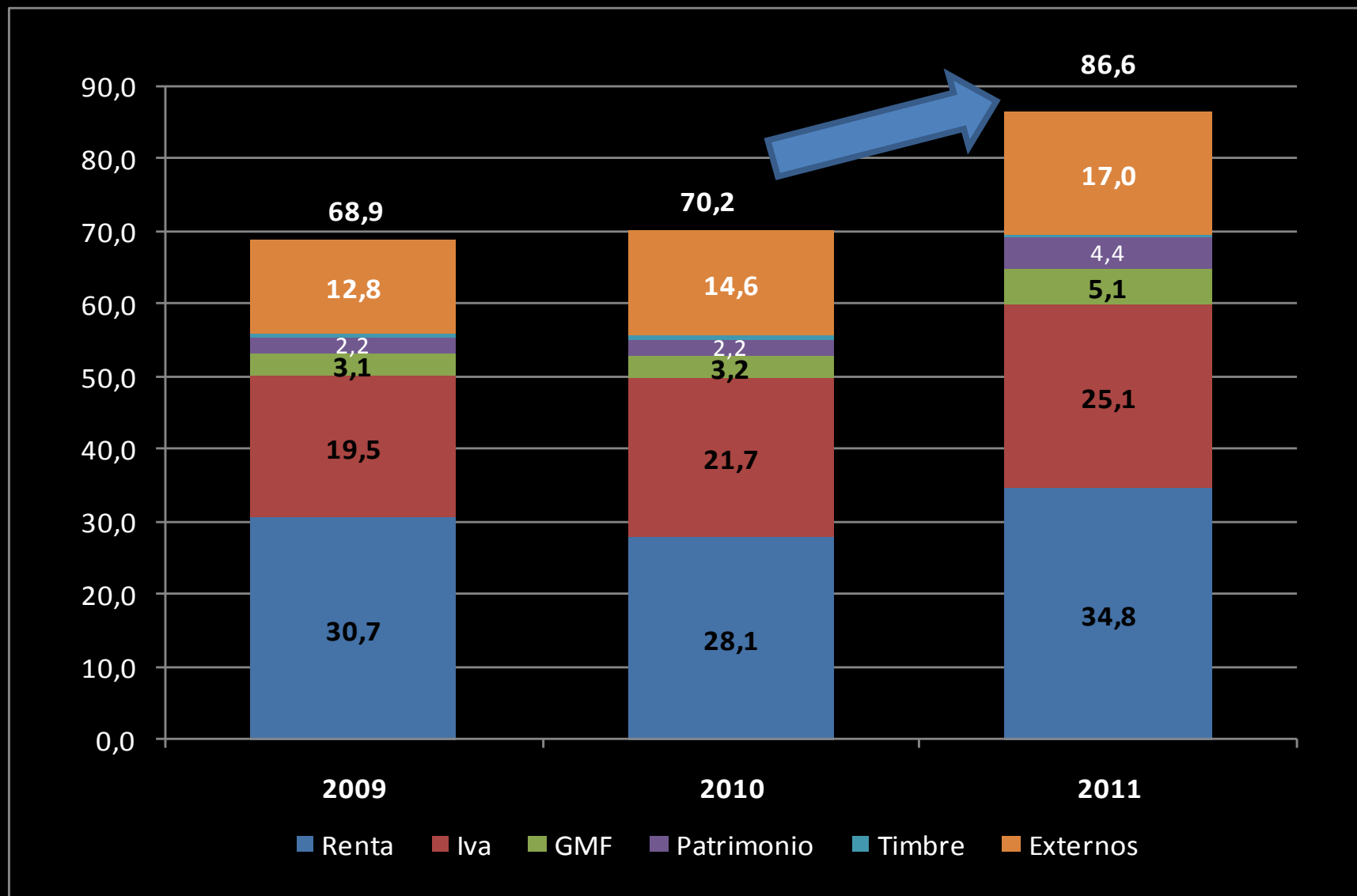
Recaudo bruto por tipo de impuesto

Impuestos administrados por la DIAN (2000-2011)



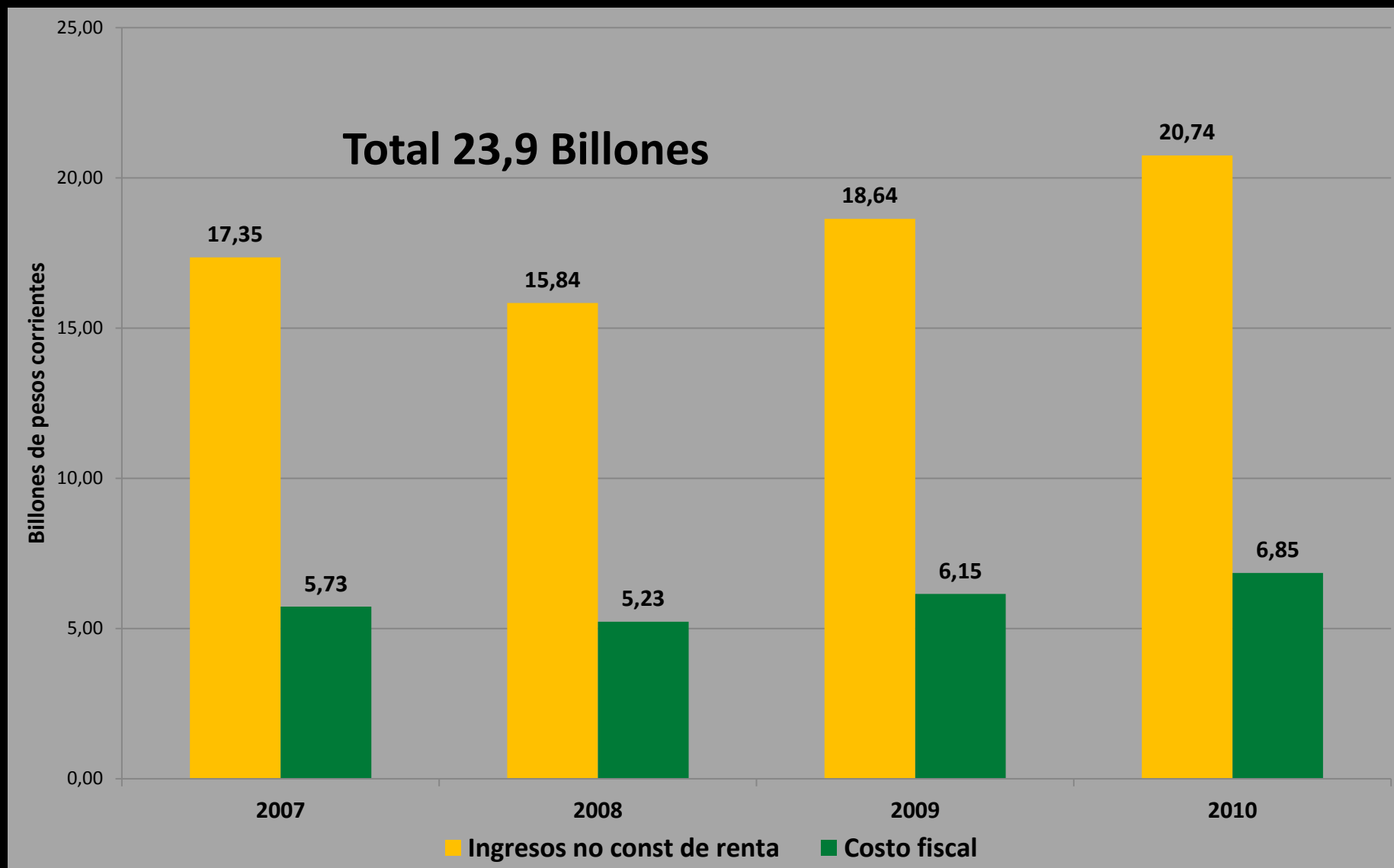
Recaudo bruto por tipo de impuesto

Impuestos administrados por la DIAN (2009-2011) Billones \$



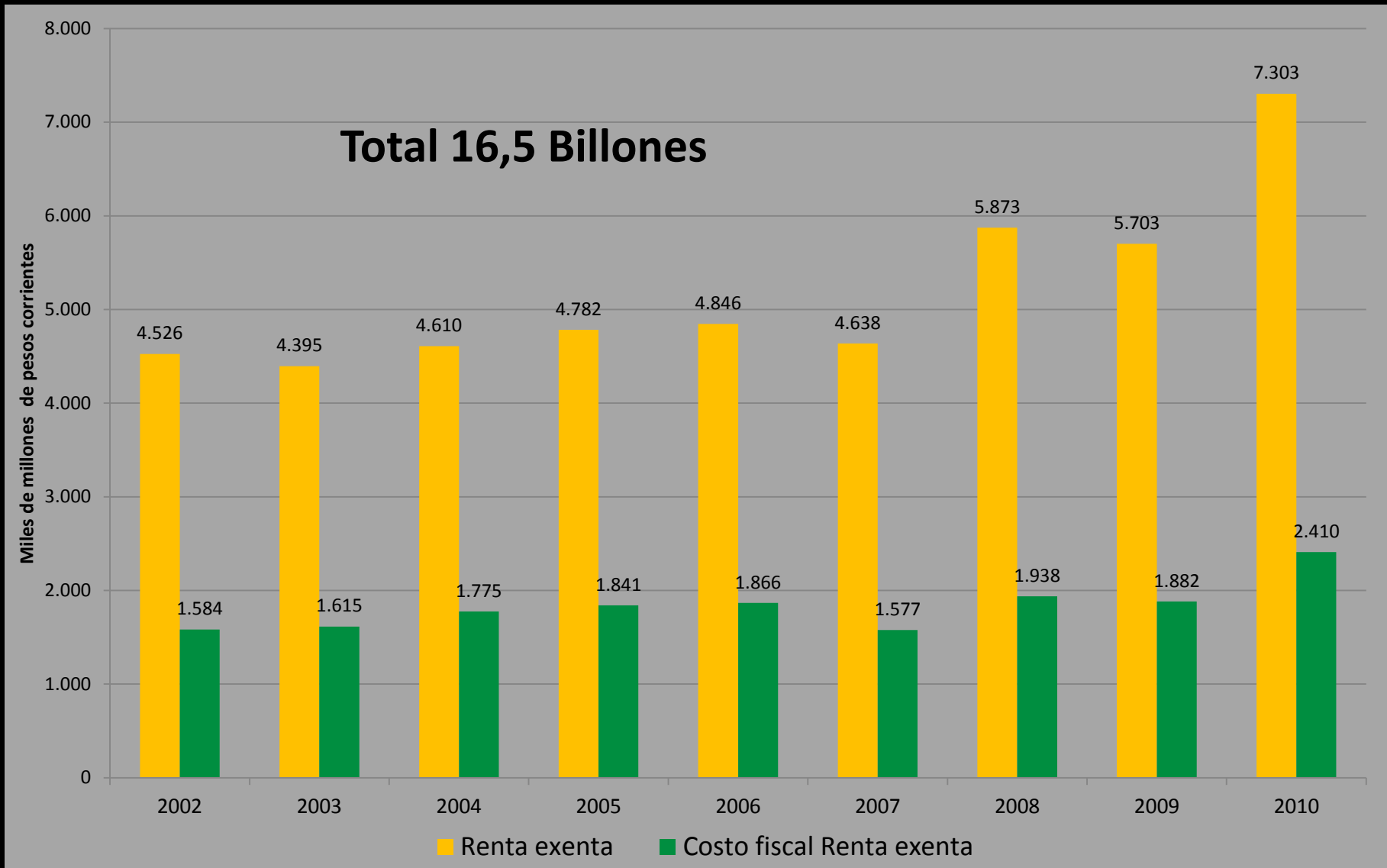
Costo fiscal ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional

Personas jurídicas (2007-2010)



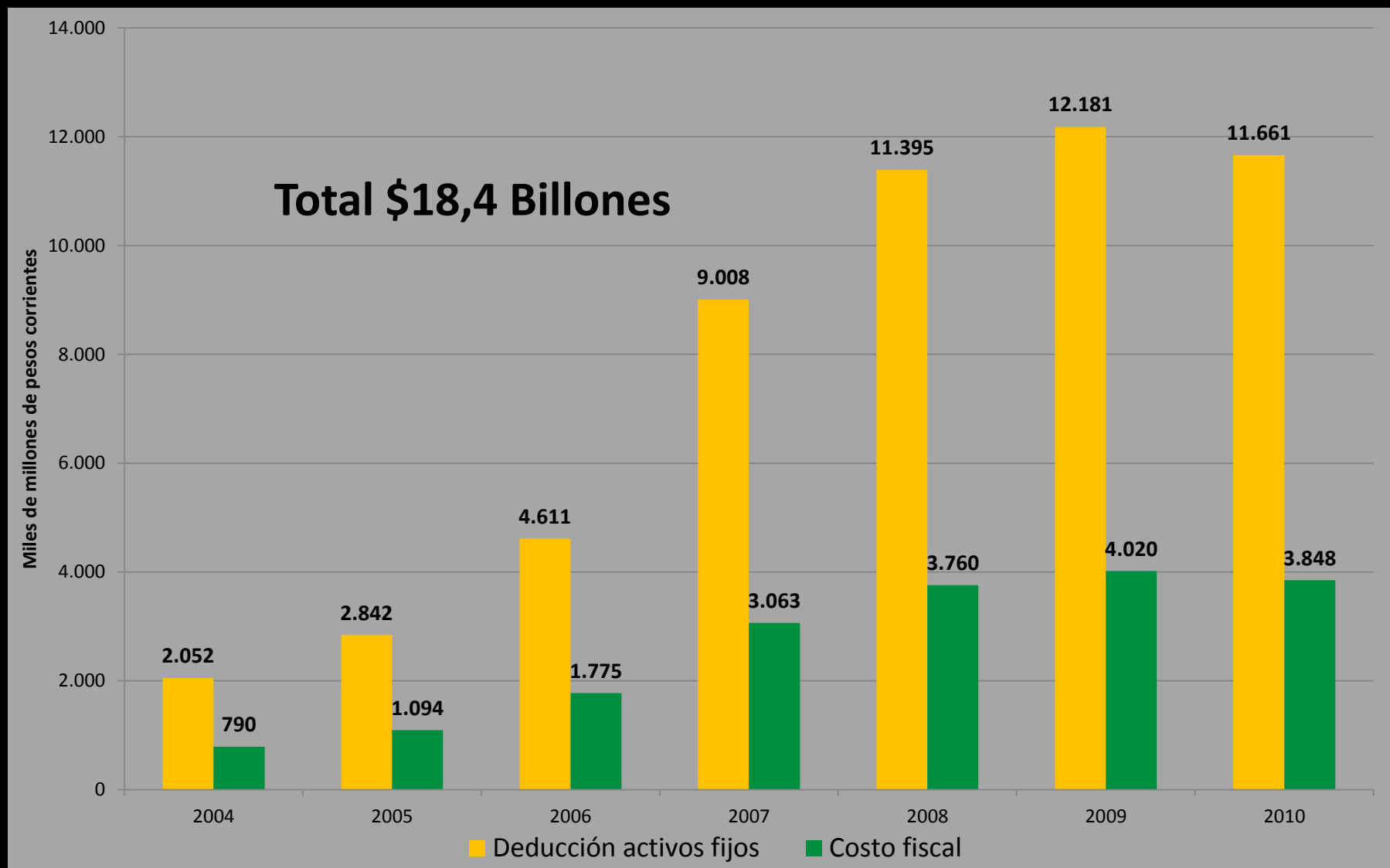
Costo fiscal rentas exentas

Personas jurídicas (2002-2010)



Costo fiscal deducción por activos fijos

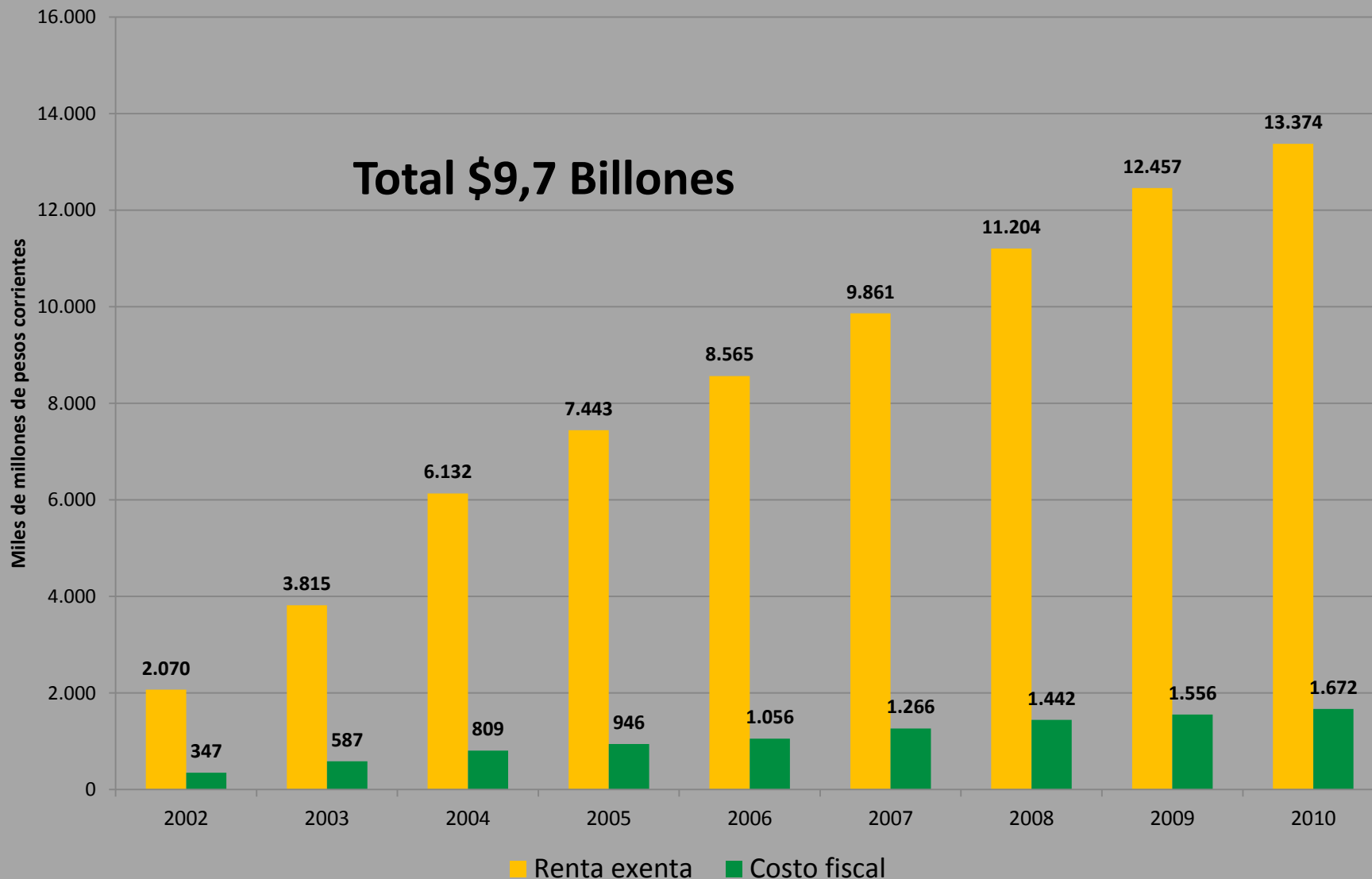
Personas jurídicas (2004-2010)



Rentas exentas

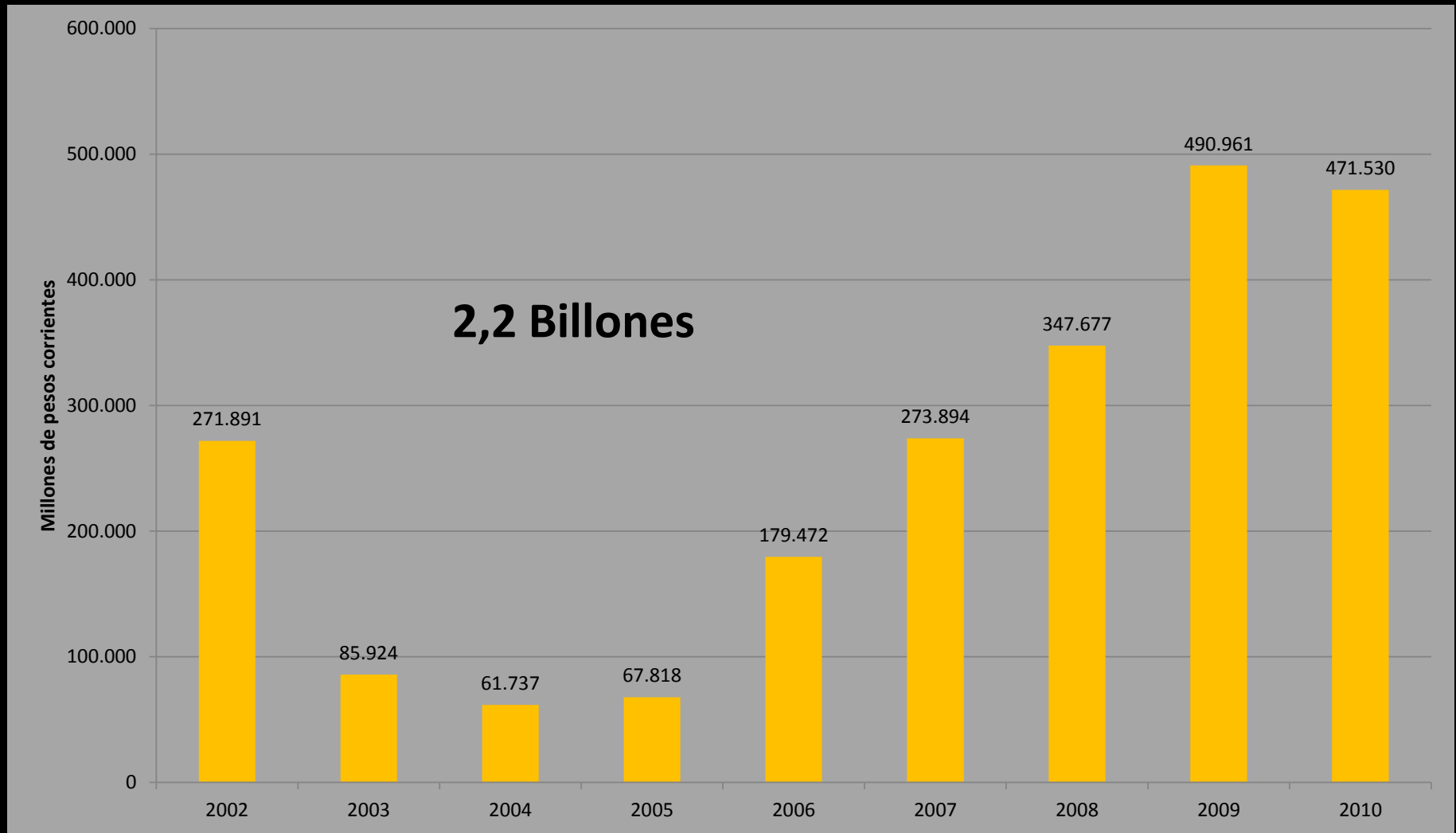
Personas naturales (2002-2010)

Total \$9,7 Billones



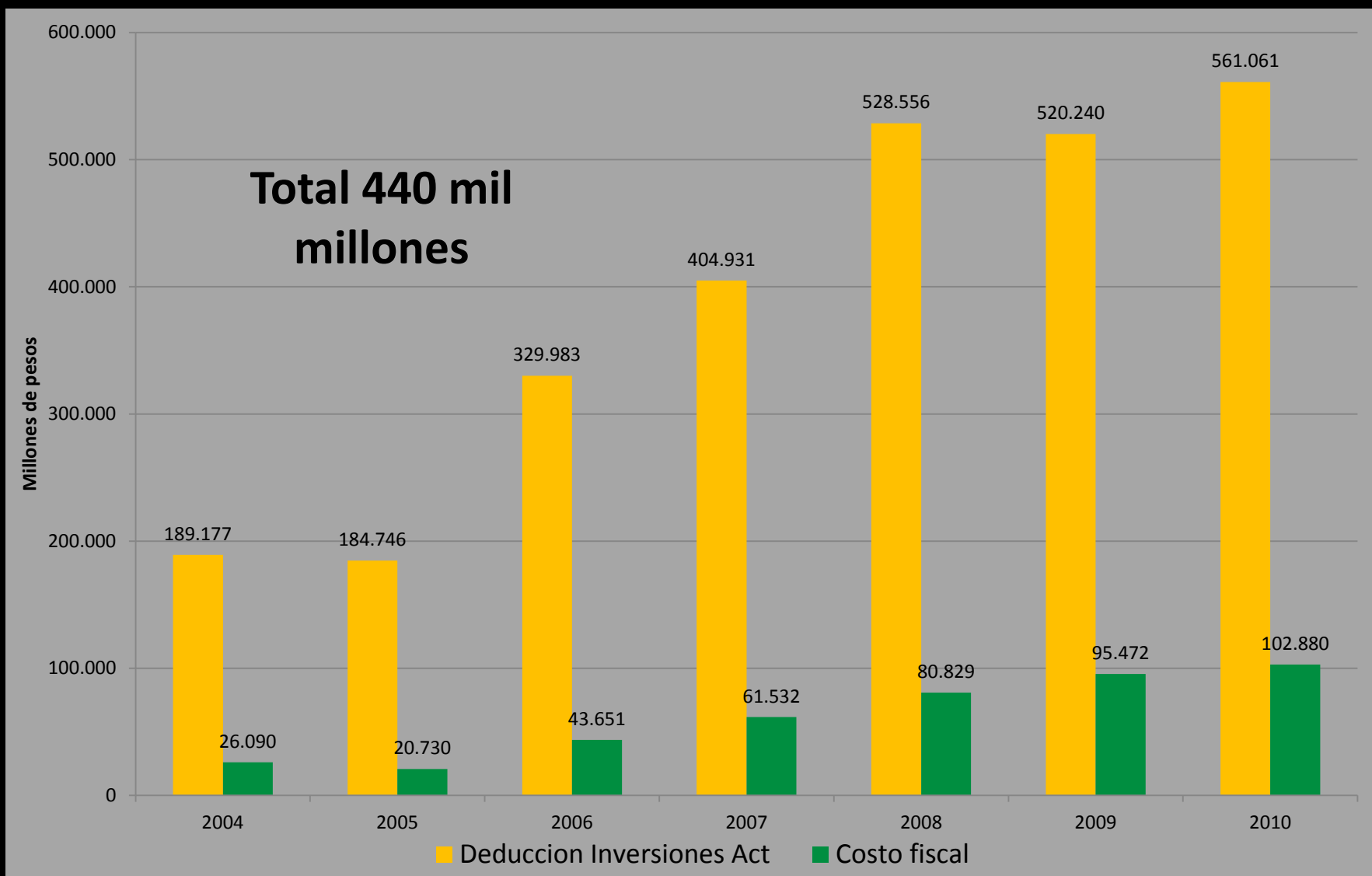
Costo fiscal descuentos tributarios sobre impuesto a la renta

Personas jurídicas (2002-2010)



Costo fiscal deducción por activos fijos

Personas Naturales (2004-2010)



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta personas jurídicas**
- Gestión actual
- Devoluciones

Resumen declaración de renta

Total Personas Jurídicas (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	269.531	285.880	297.956	295.823
Total patrimonio bruto	1.072.980.715	1.209.033.489	1.339.534.016	1.484.794.142
Pasivos	579.775.332	653.504.854	699.987.135	801.156.587
Total patrimonio líquido	516.023.171	572.471.236	654.816.364	698.445.743
Total ingresos brutos	727.966.574	862.063.157	883.970.220	967.040.817
Ingresos no constitutivos de renta	17.351.488	15.838.832	18.637.455	20.743.748
Total ingresos netos	697.944.461	832.958.024	851.868.903	931.727.598
Total costos	403.246.334	457.833.938	474.863.607	536.868.628
Impuesto a cargo como % de los ingresos brutos = 1,9%				
Renta líquida ordinaria del ejercicio	54.988.021	65.062.702	58.340.082	68.311.997
Pérdida líquida del ejercicio	11.647.314	13.068.935	14.162.167	14.619.055
Renta exenta	4.655.018	5.946.347	5.974.774	7.351.068
Renta líquida gravable	47.361.321	57.828.020	51.003.522	59.272.474
Impuesto sobre la renta líquida gravable	16.119.811	19.052.254	16.735.380	19.381.567
Descuentos tributarios	273.539	359.446	491.807	471.705
Impuesto neto de renta	15.847.968	18.694.593	16.248.199	18.911.294
Total Impuesto a cargo	16.048.107	19.331.894	16.383.665	19.163.585
Total retenciones año gravable 2010	9.683.301	11.112.011	11.547.303	12.604.976
Total saldo a pagar	9.596.034	13.438.009	8.476.439	11.480.892
Total saldo a favor	3.608.478	4.892.358	5.074.957	5.351.707

Resumen declaración de renta

Total Personas Jurídicas menos una empresa de hidrocarburos
(Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	269.530	285.879	297.955	295.822
Total patrimonio bruto	1.033.308.843	1.169.659.446	1.298.304.296	1.434.668.949
Pasivos	564.091.154	644.977.005	686.415.801	784.012.287
Total patrimonio líquido	492.035.477	541.625.042	627.157.978	665.464.851
Total ingresos brutos	695.773.054	814.928.260	846.161.544	926.758.564
Ingresos no constitutivos de renta	17.351.488	15.838.832	18.637.455	20.743.748
Total ingresos netos	669.684.264	786.802.306	814.258.089	891.701.216
Deducciones				68.075
Renta líquida gravable				0.104
Renta líquida exenta				68.788
Renta líquida exenta del ejercicio				95.485
Pérdida líquida del ejercicio	11.647.314	13.068.935	14.162.167	14.619.055
Renta exenta	3.791.072	4.568.164	5.945.235	7.151.120
Renta líquida gravable	41.486.669	46.901.556	45.540.913	50.055.910
Impuesto sobre la renta líquida gravable	14.122.429	15.446.521	14.932.719	16.340.101
Descuentos tributarios	252.277	314.459	358.064	420.926
Impuesto neto de renta	13.871.848	15.133.848	14.579.281	15.920.607
Total Impuesto a cargo	14.071.842	15.770.634	14.714.677	16.172.898
Total retenciones año gravable 2010	9.405.874	10.693.873	11.260.028	12.296.064
Total saldo a pagar	7.788.090	9.559.653	7.788.499	8.325.089
Total saldo a favor	3.608.478	4.892.358	5.074.957	5.351.707

Ingresos no constitutivos de renta se mantienen igual
Impuesto a cargo baja en 3 Billones

La carga tributaria la llevan unos pocos Resumen declaración de renta

Total Grandes Contribuyentes (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010
Casos	8.033	8.018	8.178	8.240
Total patrimonio bruto	773.034.469	876.839.603	952.647.179	1.048.450.860
Pasivos	457.146.441	511.672.746	554.291.401	641.092.303
Total patrimonio líquido	322.030.103	370.534.920	404.325.662	414.208.603
Total ingresos brutos	533.475.641	622.802.874	643.547.463	694.016.520
Ingresos no constitutivos de renta	13.702.057	11.118.370	12.622.211	12.922.655
Total ingresos netos	509.970.886	601.717.490	620.463.308	669.801.102
Total costos	288.845.552	320.380.070	344.571.967	380.137.777
D				046
				742
Renta líquida ordinaria del ejercicio	44.587.038	53.338.470	47.241.164	56.464.639
Pérdida líquida del ejercicio	5.958.004	8.001.036	9.580.940	8.016.281
Renta exenta	3.189.906	4.412.289	4.332.568	5.793.663
Renta líquida gravable	38.679.522	47.630.323	41.739.660	48.979.001
Impuesto sobre la renta líquida gravable	13.197.752	15.700.421	13.711.999	16.016.740
Descuentos tributarios	261.062	333.316	478.865	453.717
Impuesto neto de renta	12.937.471	15.367.819	13.235.954	15.564.179
Total Impuesto a cargo	13.089.166	15.852.903	13.317.006	15.663.542
Total retenciones año gravable 2010	6.956.812	7.874.230	8.400.028	9.182.244
Total saldo a pagar	8.529.084	12.198.668	7.638.432	10.427.098
Total saldo a favor	2.565.064	3.541.303	3.696.629	3.880.627

Impuesto a cargo como % de los ingresos brutos = 2,2%

Pagan lo Retenido Resumen declaración de renta

Total Jurídicas excepto Grandes Contribuyentes

(Año Gravable 2009 - 2010)

Concepto	2009	2010	Var. %
Casos	294,125	287,583	-2.2%
Total patrimonio bruto	386,164,924	436,343,282	13.0%
Pasivos	143,918,719	160,064,284	11.2%
Total patrimonio líquido	250,842,063	284,237,141	13.3%
Ingresos brutos operacionales	219,519,594	244,822,757	11.5%
Total ingresos brutos	248,053,923	273,024,297	10.1%
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	3,283,535	3,281,281	-0.1%
Ingresos no const. de renta ni ganancia ocasional	5,400,896	7,821,092	44.8%
Impuesto a cargo como % de los ingresos brutos = 1,2%			
Total deducciones	90,412,605	95,506,363	5.6%
Renta exenta	1,548,860	1,557,405	0.6%
Rentas Gravables	13,547	10,477	-22.7%
Renta líquida gravable	9,991,478	10,293,473	3.0%
Total Impuesto a cargo	3,279,232	3,500,043	6.7%
Total retenciones año gravable actual	3,629,014	3,422,732	-5.7%
Saldo a pagar impuesto	887,837	1,050,691	18.3%
Sanciones	17,785	3,238	-81.8%
Total saldo a pagar	901,205	1,053,794	16.9%
Total saldo a favor	1,672,192	1,471,079	-12.0%

Impacto Retenciones Resumen declaración de renta

Total Personas Jurídicas con saldo a pagar > 0 (Año Gravable 2007 - 2010)

Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	132.247	136.745	136.945	136.303
Total patrimonio bruto	516.670.459	579.931.744	599.802.315	682.140.888
Pasivos	301.946.783	338.260.825	341.318.476	416.527.241
Total patrimonio líquido	215.538.488	243.045.564	259.121.525	266.162.159
Total ingresos brutos	369.527.440	406.779.061	406.333.224	436.775.554
Ingresos no constitutivos de renta	9.961.099	8.341.682	9.271.493	10.249.218
Total ingresos netos	354.890.743	394.218.308	393.052.946	421.718.015
				538
				24
Impuesto a cargo como % de los ingresos brutos = 3,6%				
Total deducciones	113.640.504	138.488.133	139.764.361	129.715.597
Renta líquida ordinaria del ejercicio	42.378.546	52.841.713	44.045.723	53.635.111
Pérdida líquida del ejercicio	917.327	1.263.772	1.840.127	1.631.700
Renta exenta	2.008.331	3.316.702	1.963.088	4.561.951
Renta líquida gravable	39.459.473	48.798.221	41.647.384	48.578.122
Impuesto sobre la renta líquida gravable	13.459.572	16.125.930	13.727.399	15.937.975
Descuentos tributarios	218.439	314.977	443.502	391.728
Impuesto neto de renta	13.241.752	15.812.046	13.285.521	15.546.495
Total Impuesto a cargo	13.382.326	16.417.233	13.387.943	15.740.604
Total retenciones año gravable 2010	4.272.890	4.662.962	4.654.634	5.043.863
Total saldo a pagar	9.596.034	13.438.009	8.476.439	11.480.892

Resumen declaración de renta

Total Personas Jurídicas con saldo a pagar = 0
(Año Gravable 2007 - 2010)

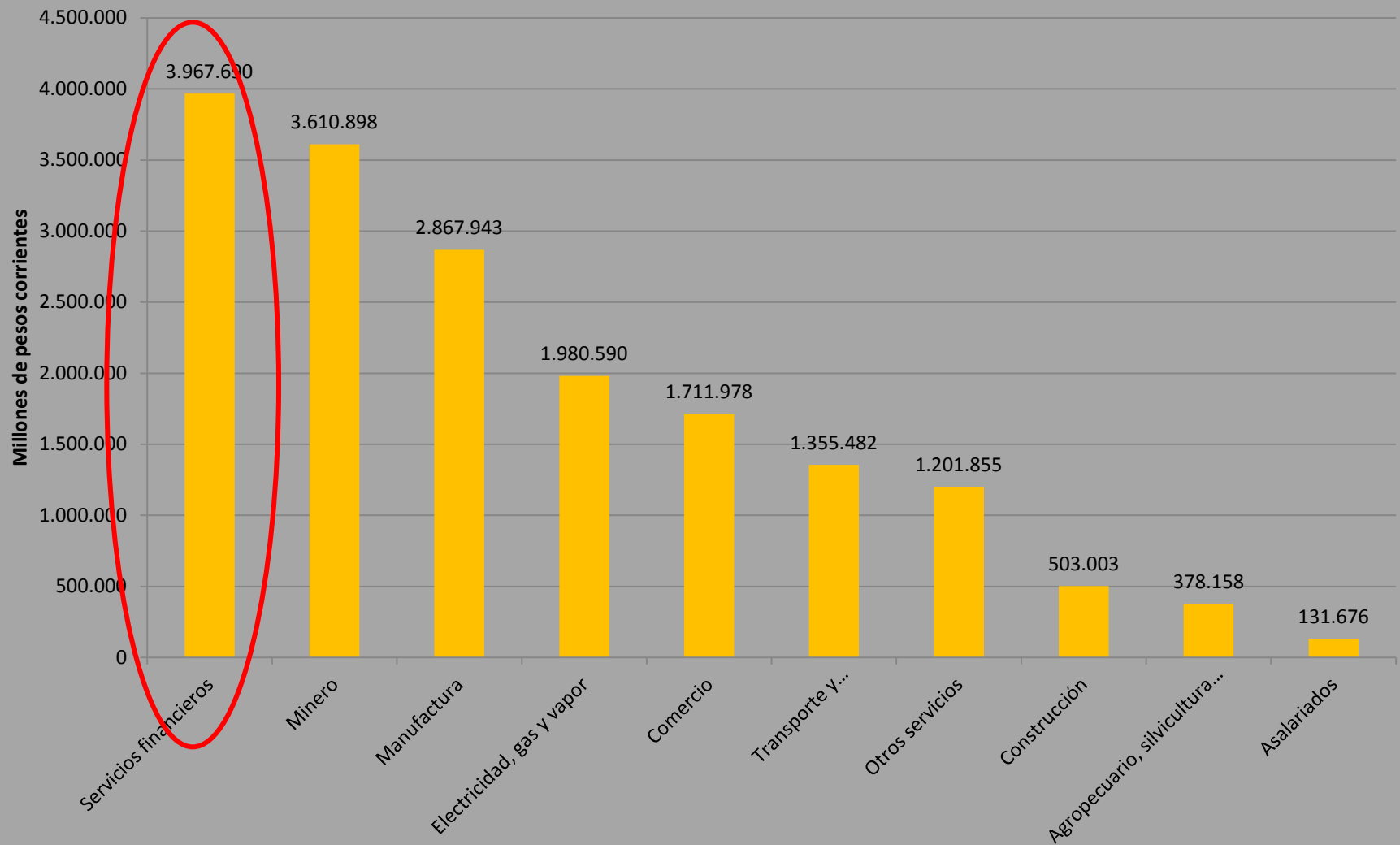
Concepto	AG 2007	AG 2008	AG 2009	AG 2010*
Casos	82.933	90.168	99.323	97.958
Total patrimonio bruto	262.317.096	295.675.230	356.722.564	411.880.816
Pasivos	107.966.432	111.980.656	126.264.695	149.157.754
Total patrimonio líquido	168.299.181	191.337.489	238.234.873	270.584.255
Total ingresos brutos	97.964.239	117.434.346	132.136.679	170.116.679
Ingresos no constitutivos de renta	1.872.946	1.778.931	2.673.329	3.665.357
Total ingresos netos	95.122.326	114.566.786	128.185.607	164.849.511
Total deducciones	52.642.408	56.760.247	74.354.330	89.995.283
Renta líquida ordinaria del ejercicio	2.429.844	2.287.947	2.142.400	2.358.427
Perdida líquida del ejercicio	5.232.984	3.182.936	4.013.578	4.018.741
Renta exenta	1.288.836	1.358.416	1.343.196	1.391.995
Renta líquida gravable	740.055	813.230	752.722	860.647
Impuesto sobre la renta líquida gravable	239.618	243.686	232.725	264.113
Descuentos tributarios	17.749	654	788	3.419
Impuesto neto de renta	221.868	243.017	232.144	260.580
Total Impuesto a cargo	225.301	243.804	233.683	262.701
Total retenciones año gravable 2010	234.096	270.064	270.757	299.234
Total saldo a pagar	0	0	0	0
Total saldo a favor	0	0	0	0

Impuesto a cargo como % de los ingresos brutos = 0,15%

- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al patrimonio personas jurídicas**
- Gestión actual
- Devoluciones

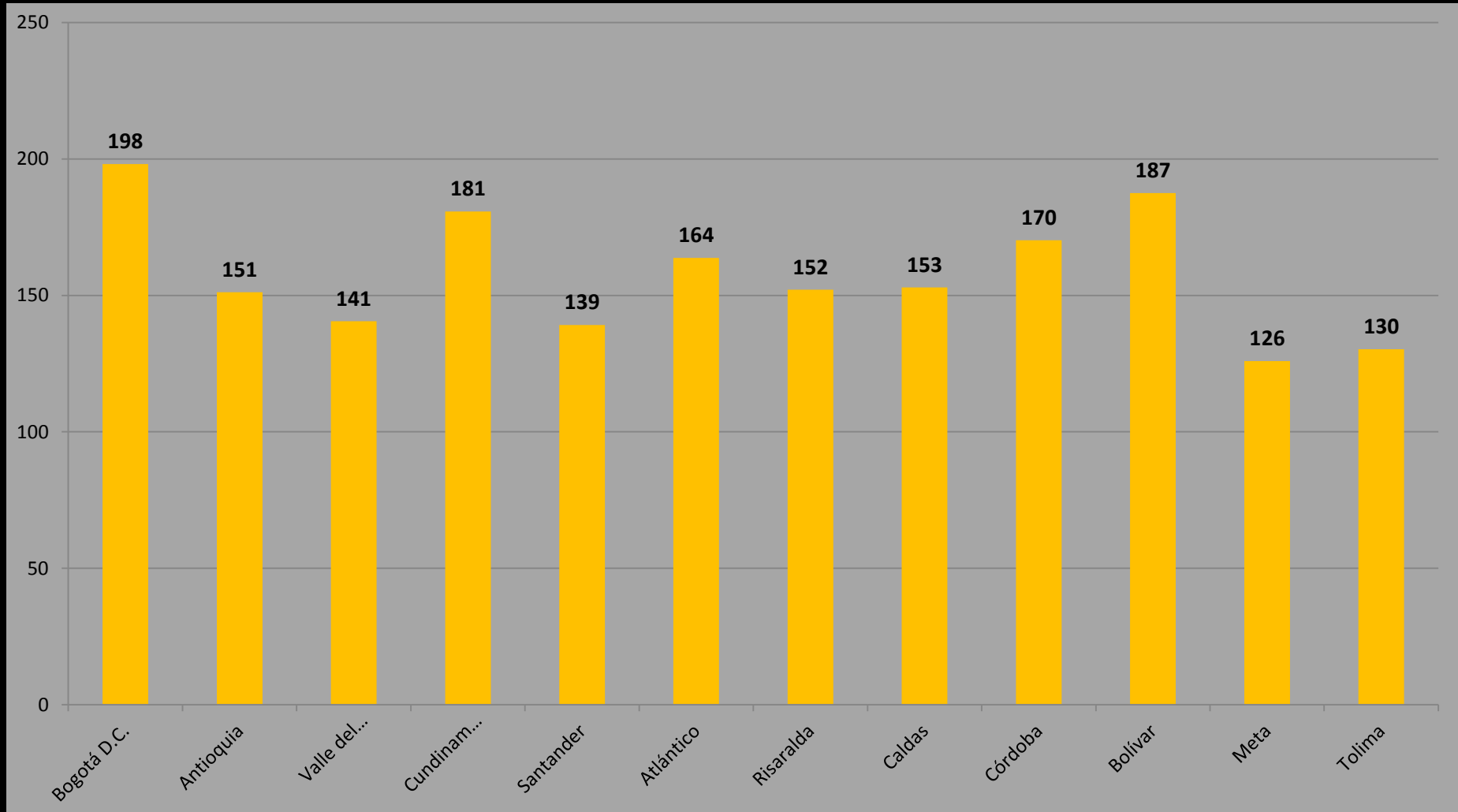
Saldo a pagar reconocido del Impuesto al Patrimonio

Total contribuyentes. Por sector económico (2011)



Impuesto al Patrimonio

Valor promedio de casa o apartamento
Por departamento (2011). Personas naturales



- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto sobre la renta personas naturales**
- Gestión actual
- Devoluciones

Ingreso laboral perceptores

Por percentil



Los asalariados 13% de los casos 42% del Impuesto

Impuesto a cargo según rango de ingresos. Año gravable 2010

Rango de ingresos brutos (\$mill)	Asalariados					No asalariados				
	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos	Casos	Ingresos brutos	Utilidad del periodo	Impuesto a cargo	Tributación relativa a ingresos brutos
0 - 50	14.137	559.383	488.148	12.337	2,2%	94.754	3.437.216	2.821.187	80.939	2,4%
50 - 100	60.514	4.632.093	3.403.111	140.629	3,0%	148.926	11.042.123	5.493.630	249.362	2,3%
100 - 250	72.281	10.665.729	7.321.873	664.625	6,2%	125.598	19.710.620	6.326.035	544.671	2,8%
250 - 500	12.218	4.078.744	2.503.334	371.260	9,1%	52.635	18.370.433	3.264.779	401.194	2,2%
500 - 1.250	2.864	2.010.122	1.085.236	228.751	11,4%	31.374	23.614.755	2.387.256	382.033	1,6%
1.250 - 2.500	331	548.967	227.308	55.456	10,1%	7.911	13.634.067	874.546	179.813	1,3%
2.500 - 5.000	55	172.945	69.906	19.281	11,1%	3.226	11.050.083	521.047	131.331	1,2%
5.000 - 10.000	3	16.852	6.255	1.992	11,8%	1.217	8.197.115	300.613	82.360	1,0%
10.000- 20.000						409	5.532.008	149.291	44.104	0,8%
20.000 - 50.000						149	4.325.967	117.775	40.952	0,9%
Mayor de 50.000						27	3.330.689	102.525	33.552	1,0%
Total	162.403	22.684.835	15.105.170	1.494.332	6,6%	466.226	122.245.077	22.358.684	2.170.311	1,8%

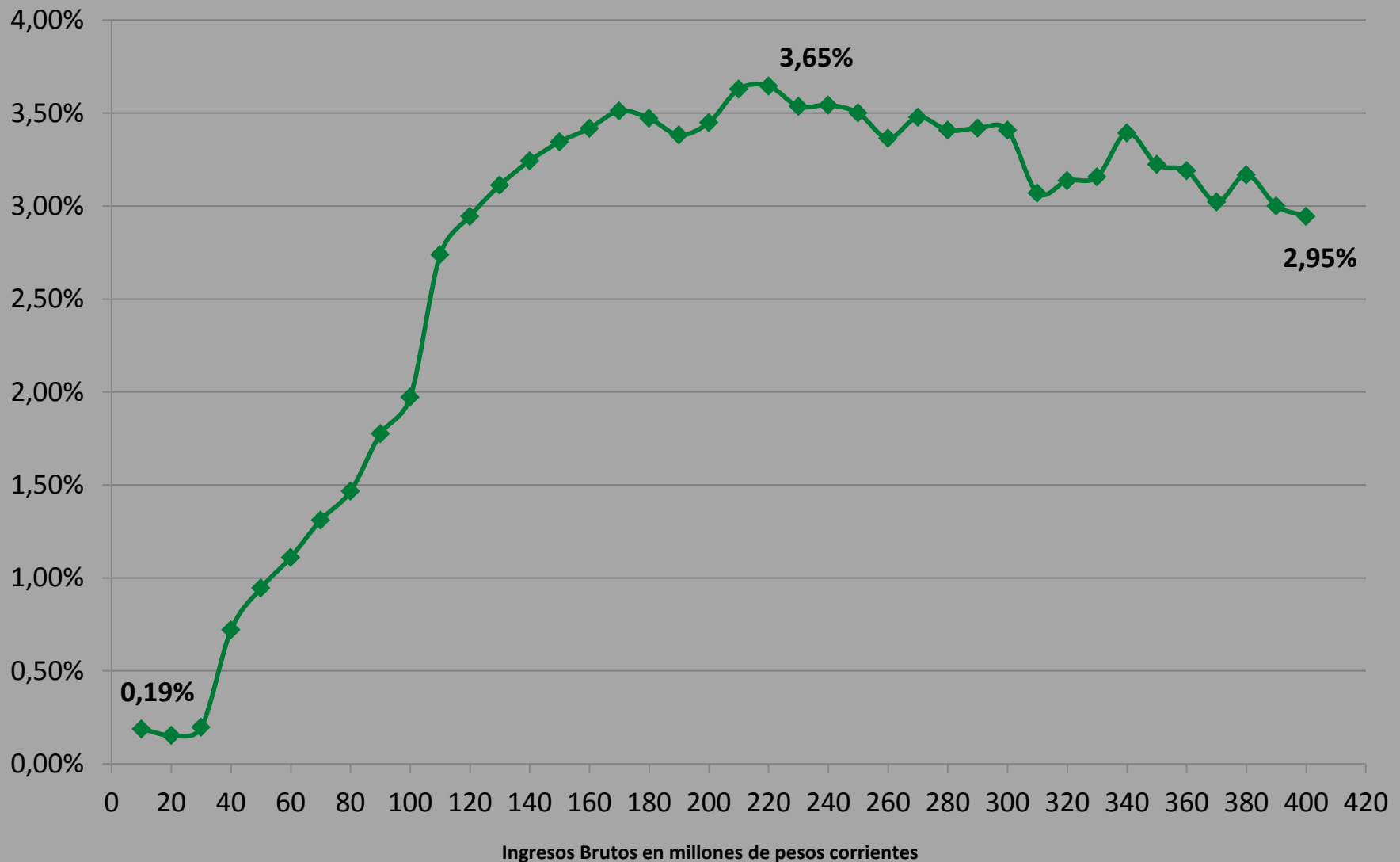
Impuestos a cargo Top 500 contribuyentes

Personas Naturales (2000-2010)



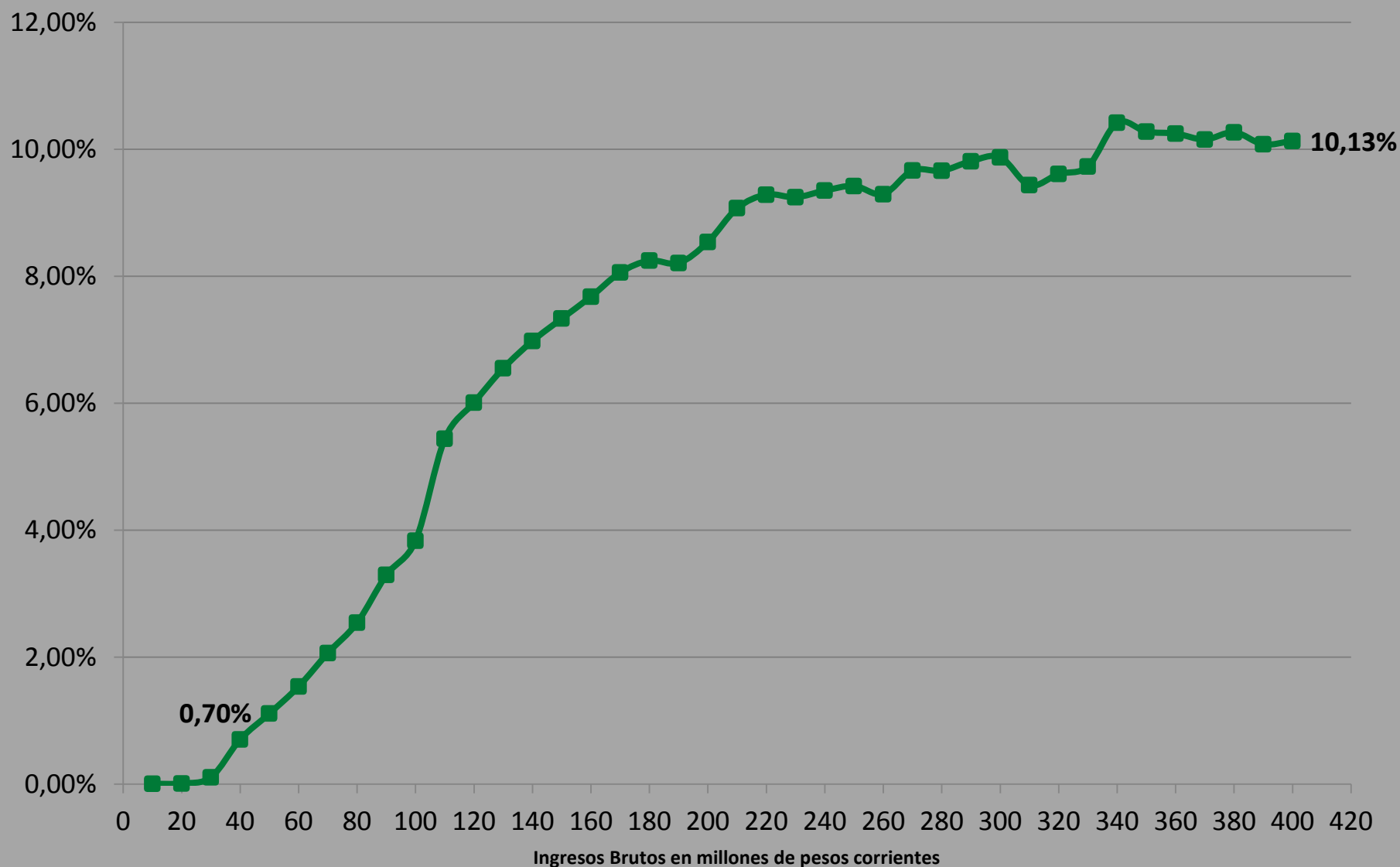
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Impuesto a cargo / Ingresos brutos por rango de ingresos (2010)



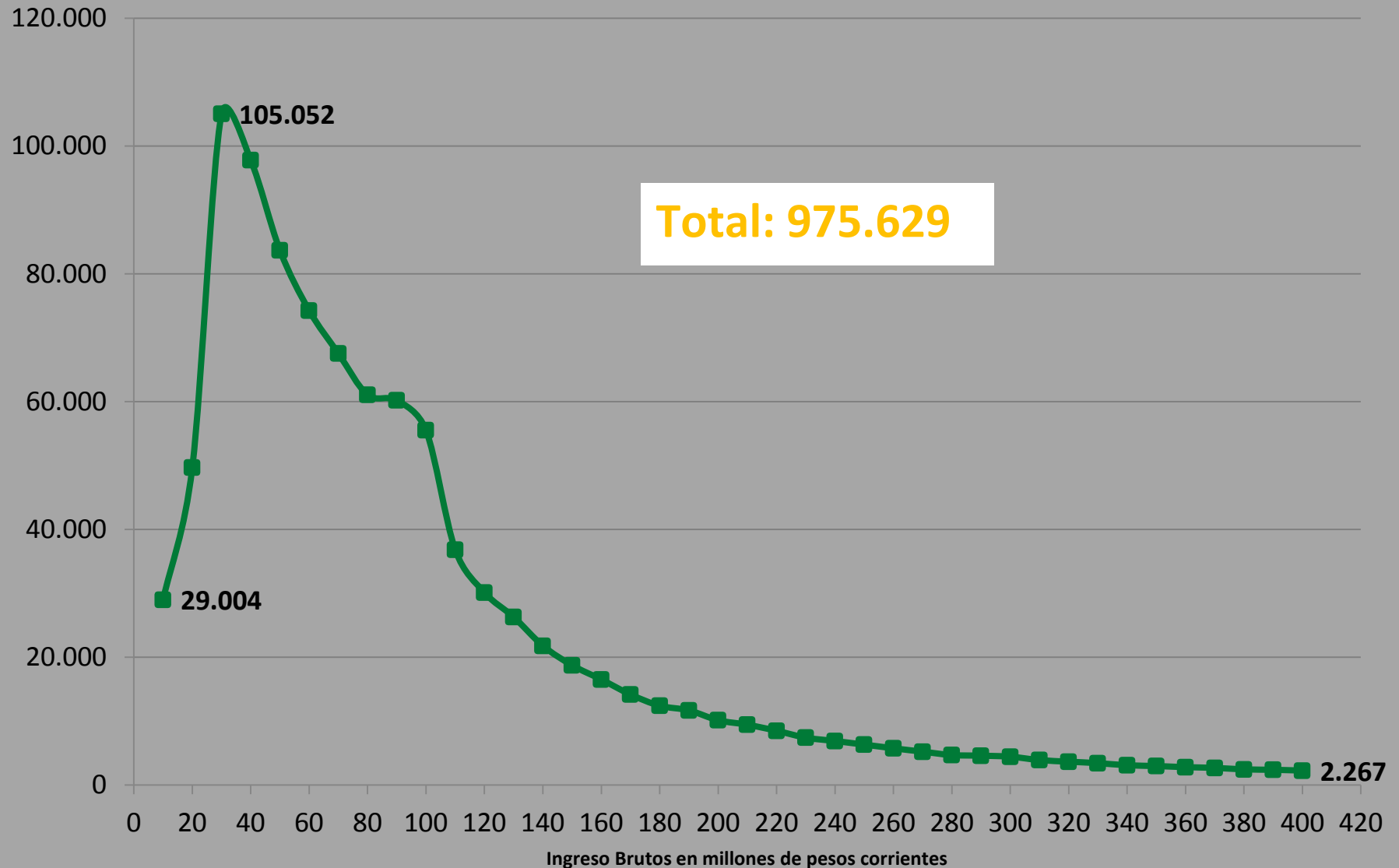
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Impuesto a cargo / Renta Liquida Gravable por rango de ingresos (2010)



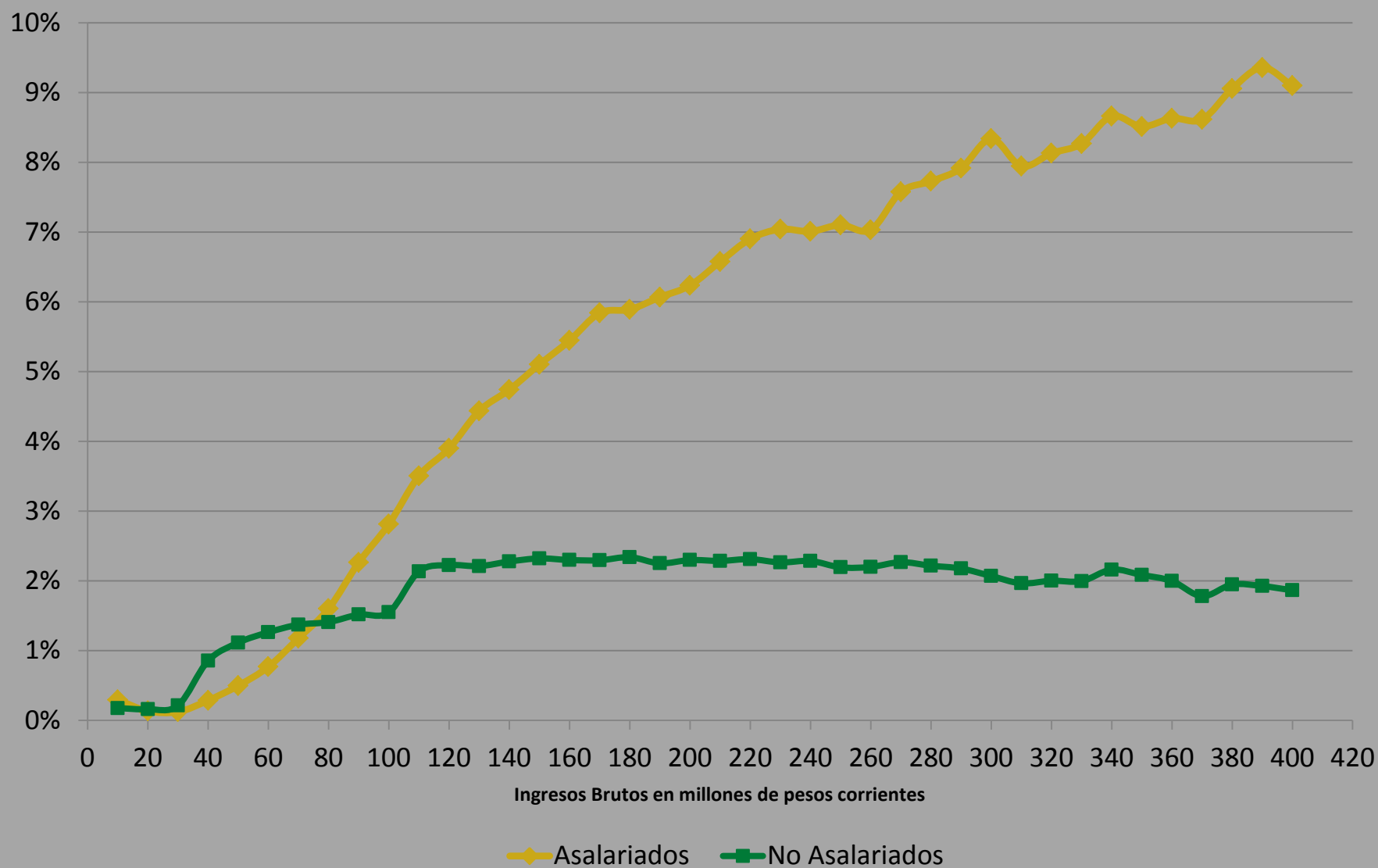
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Número de declarantes por rango de ingresos (2010)



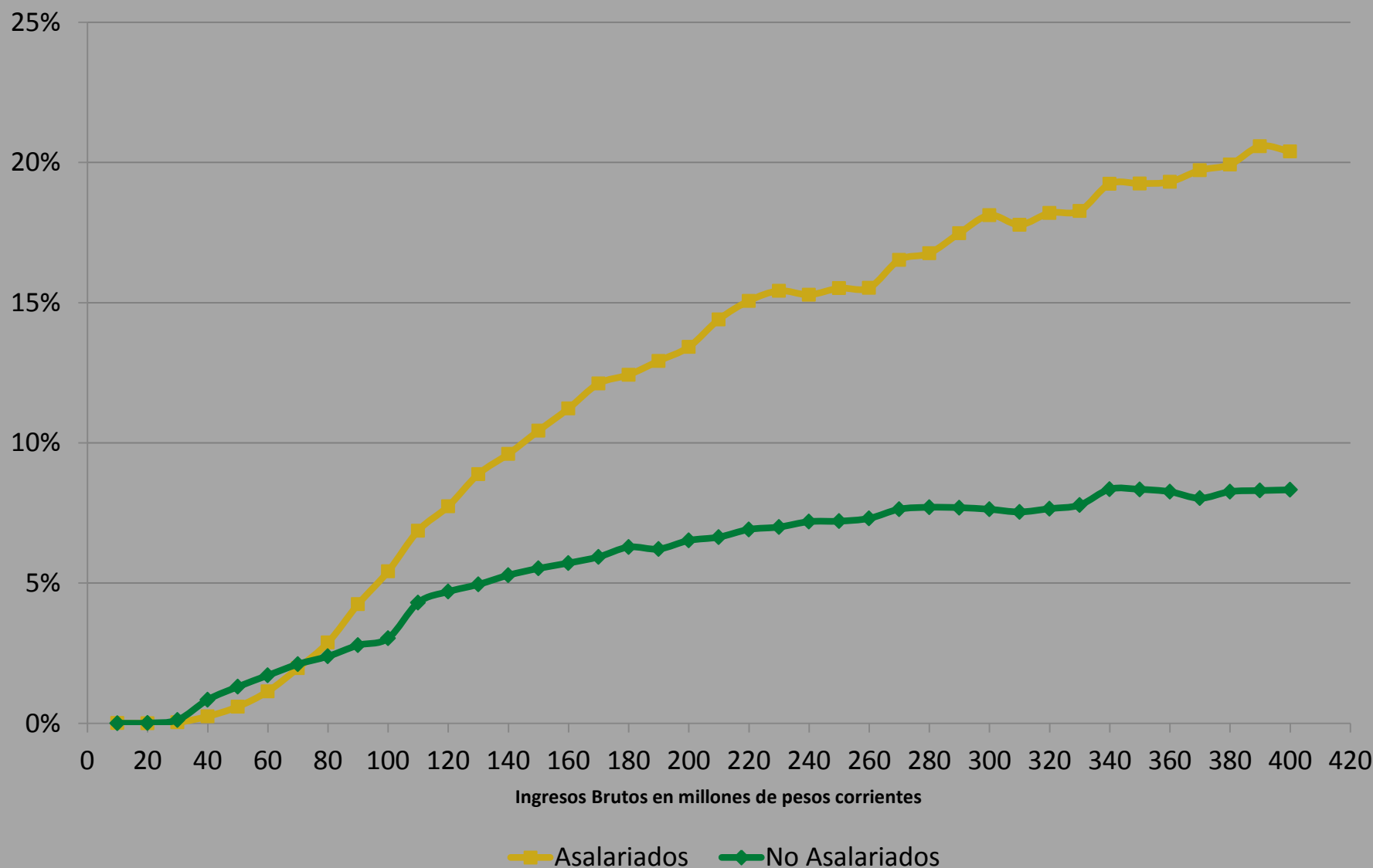
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Impuesto a cargo/Ingresos brutos Asalariados Vs. No Asalariados (2010)



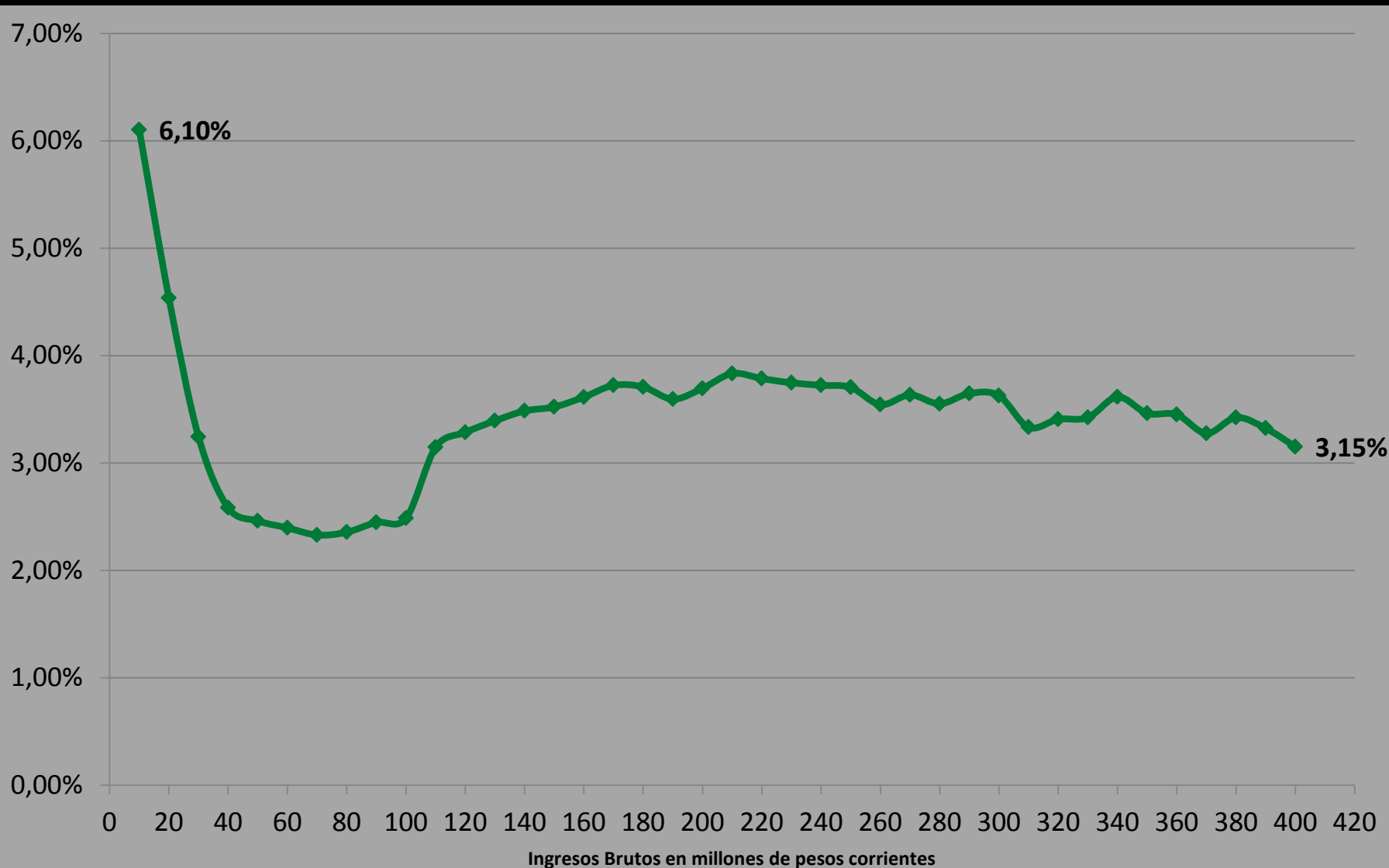
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Impuesto a cargo/Renta Líquida Gravable Asalariados Vs. No Asalariados (2010)



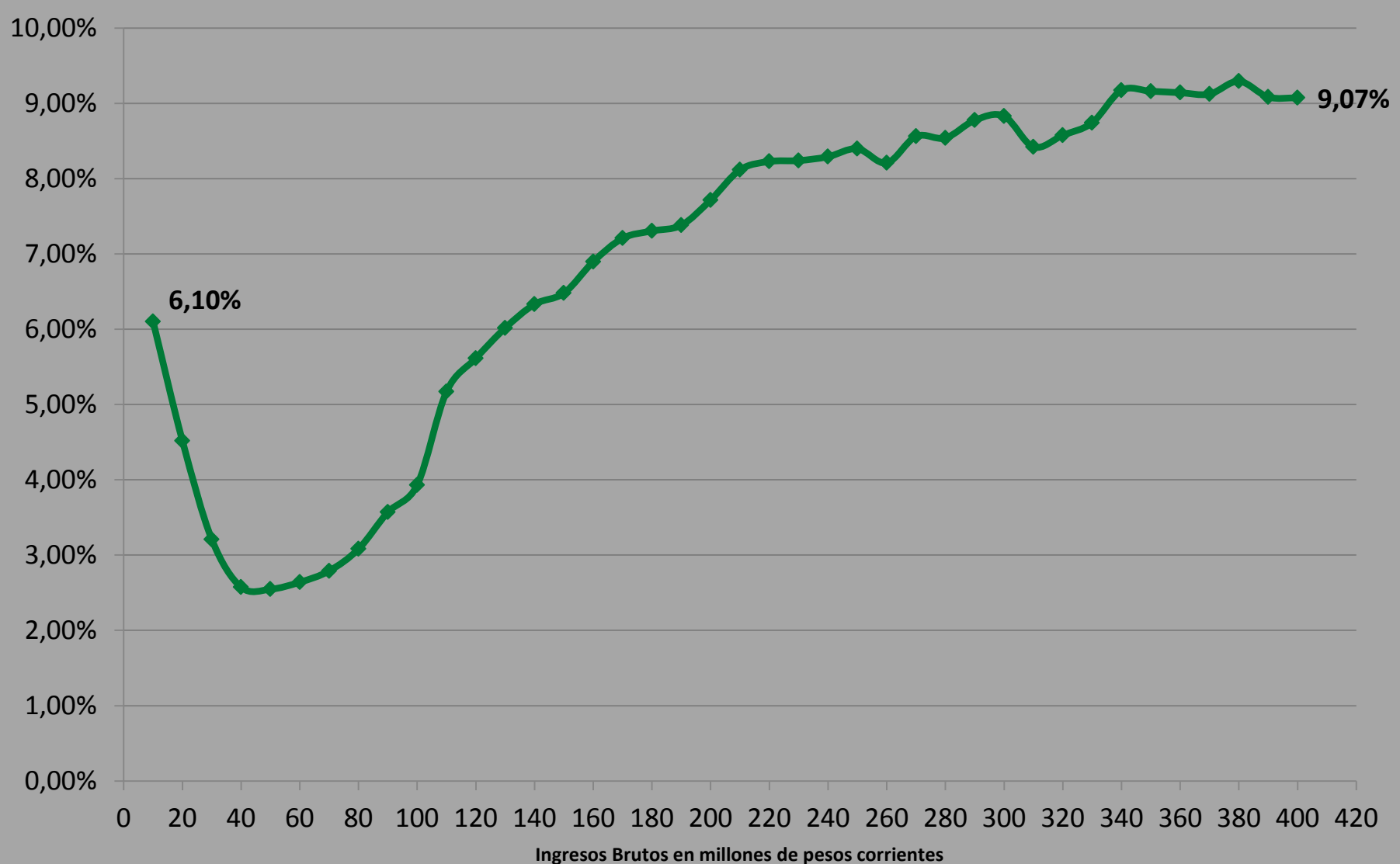
IR Personas Naturales que pagan: Declarantes + Retención

Impuesto a cargo/Ingresos brutos por rango de ingresos (2010)



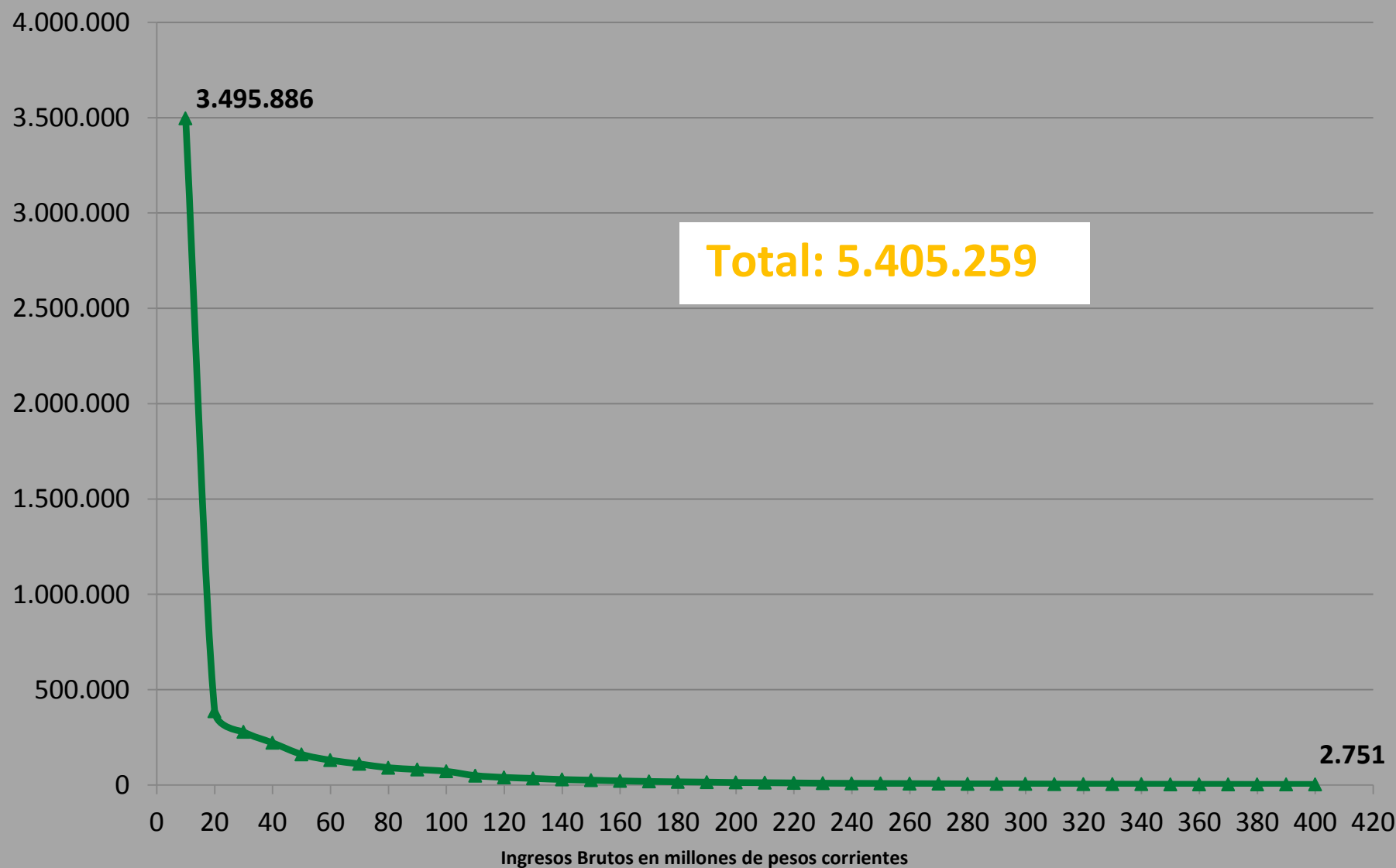
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Impuesto a cargo/Renta Líquida Gravable Asalariados Vs. No Asalariados (2010)



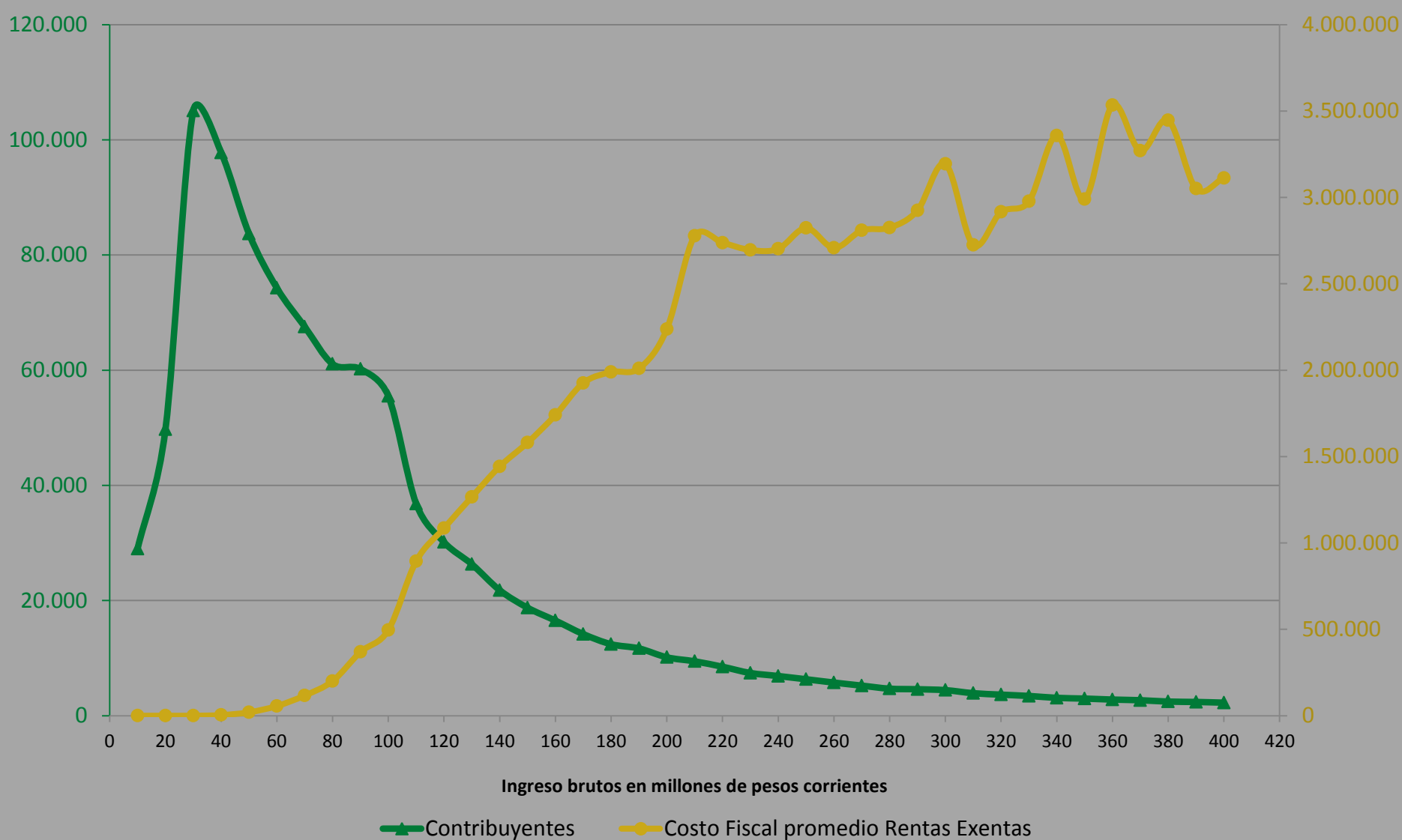
IR Personas Naturales que pagan: Declarantes + Retención

Número de contribuyentes por rango de ingresos (2010)



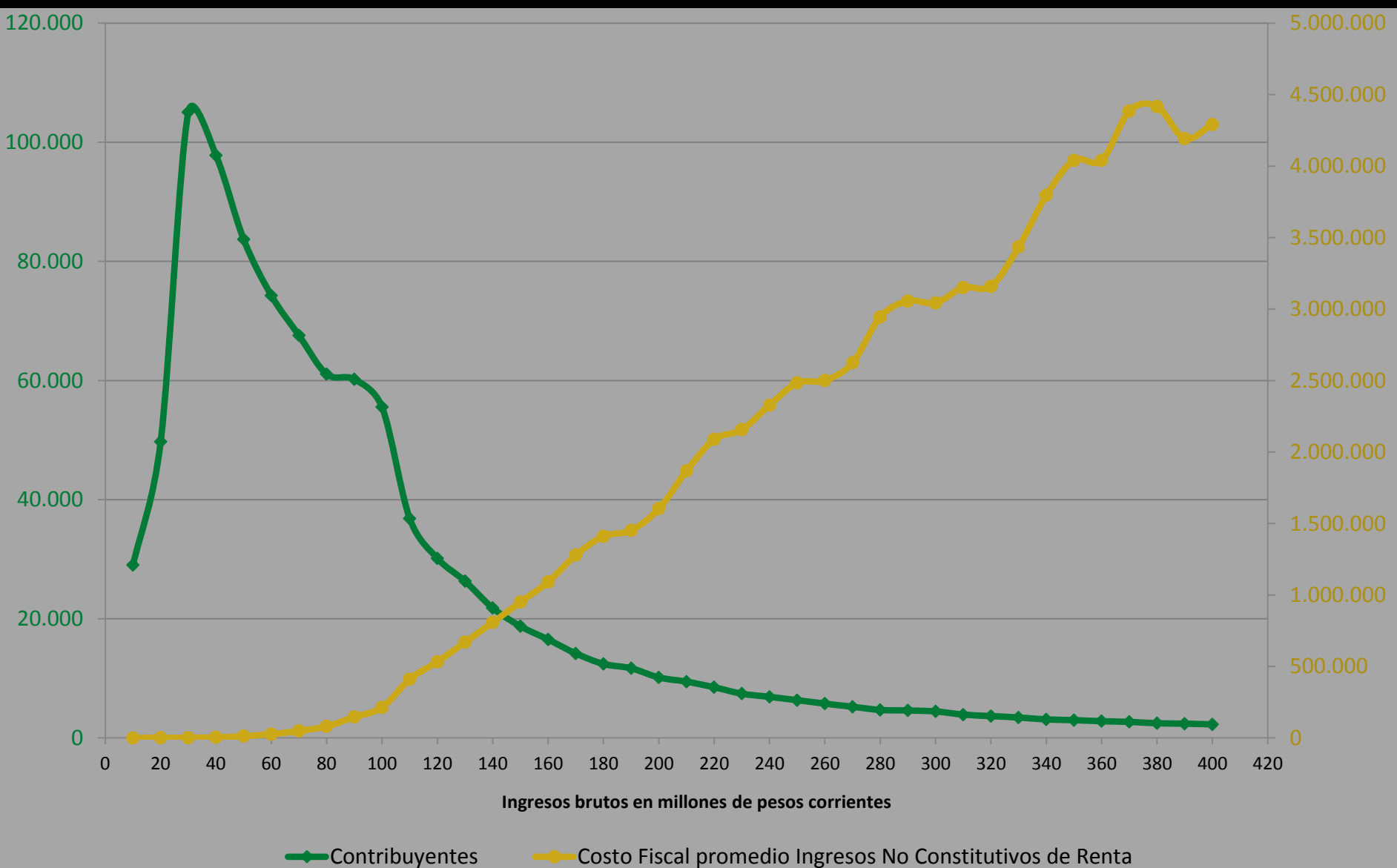
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Número de declarantes y costo fiscal promedio de la renta exenta (2010)



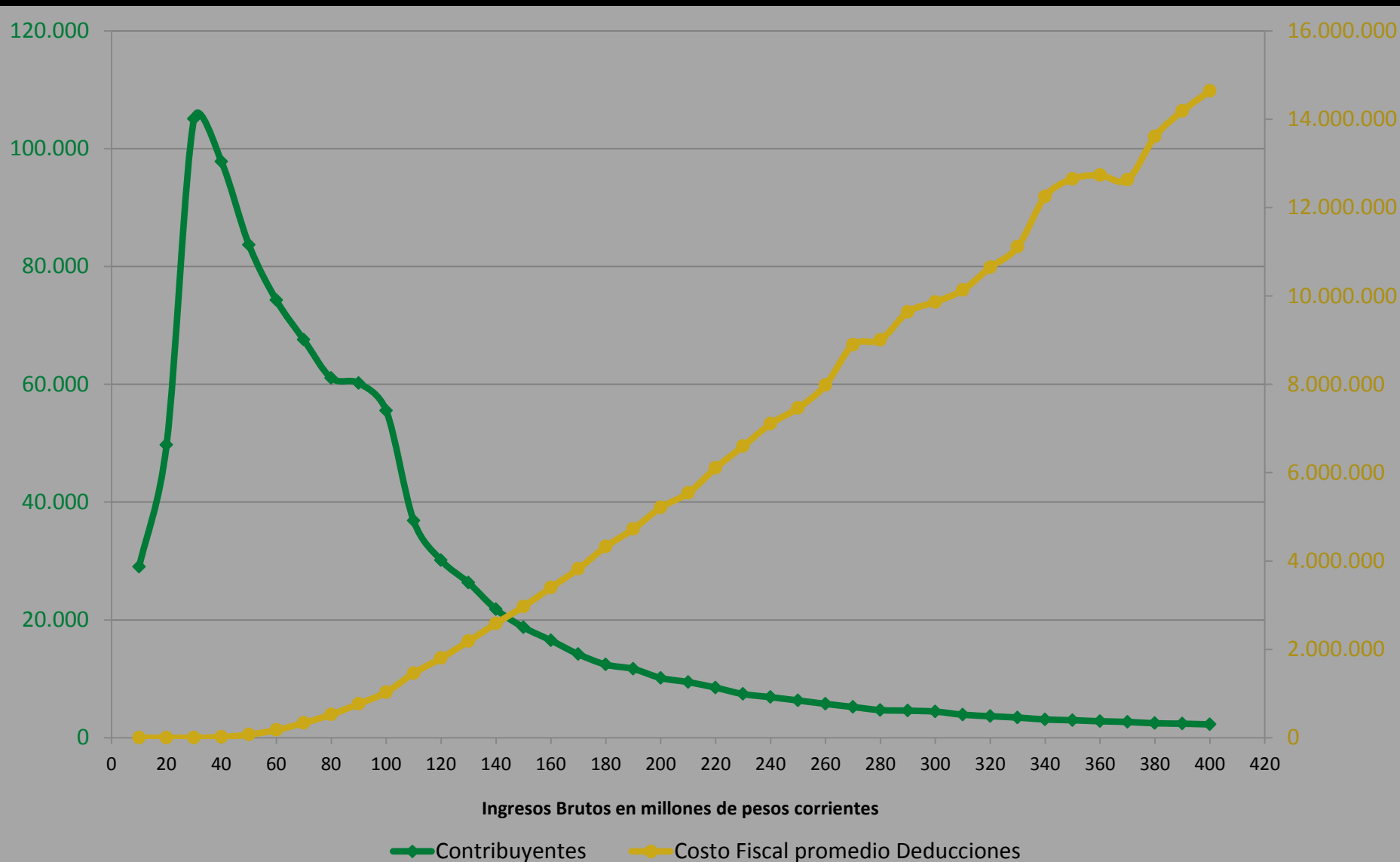
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Número de declarantes y costo fiscal promedio de los INCR (2010)



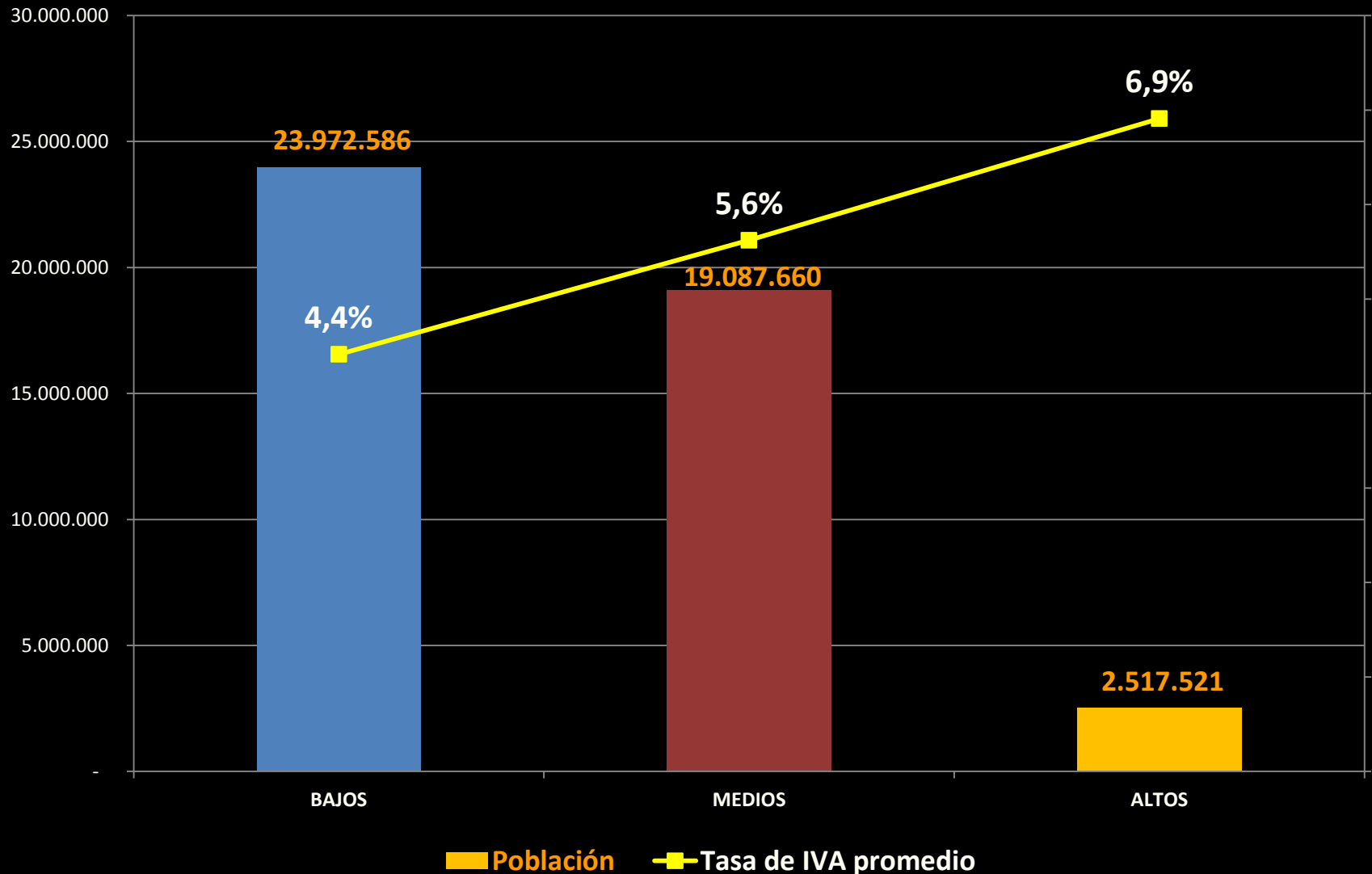
Impuesto a la Renta Personas Naturales: Declarantes

Número de declarantes y costo fiscal promedio de las deducciones (2010)

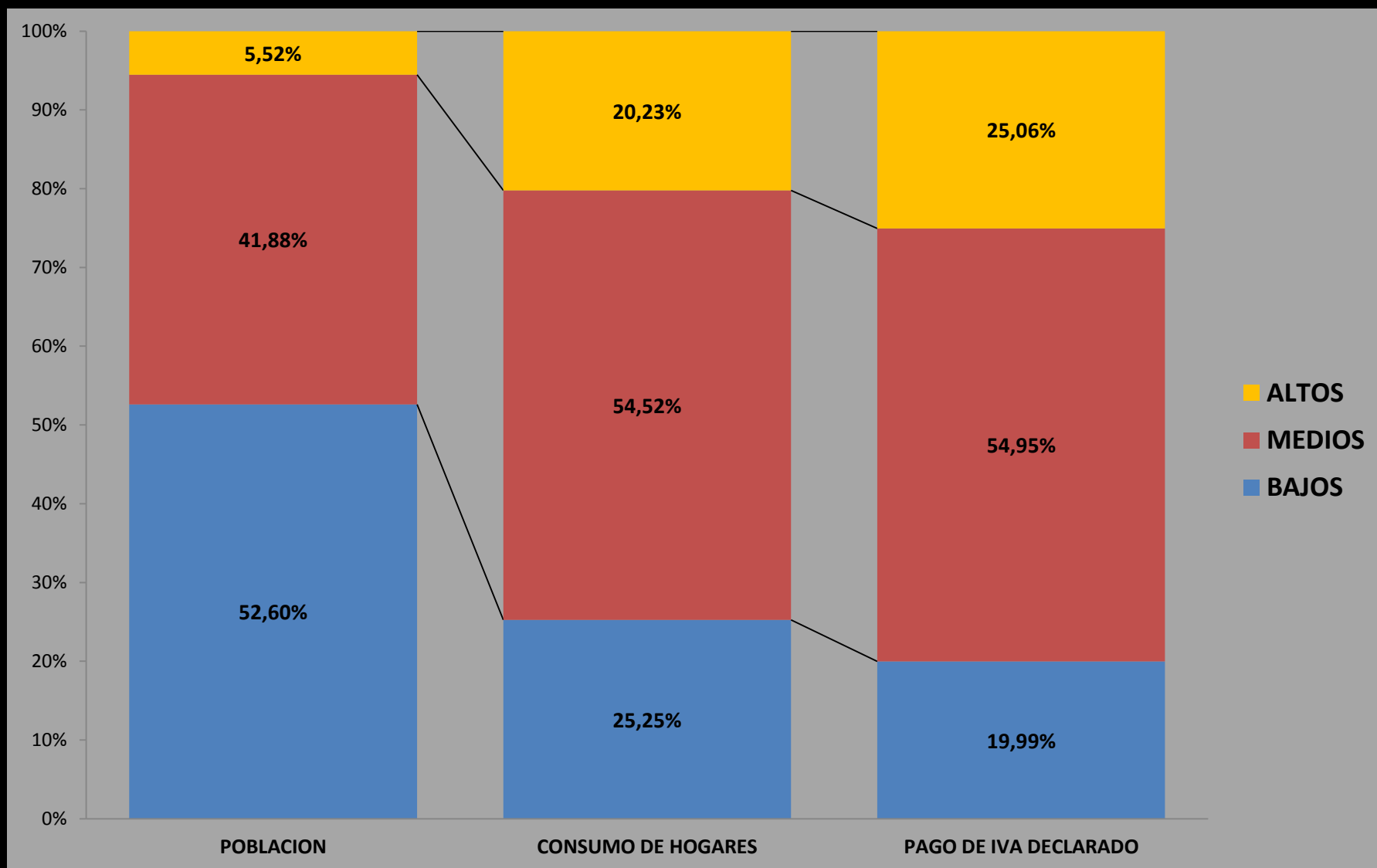


- **Contexto**
 - **Realidad del recaudo colombiano**
 - **Impuesto al valor agregado**
- Gestión actual
- Devoluciones

Población y tasa promedio pagada de IVA sobre el consumo



Participación de la población en el recaudo de IVA

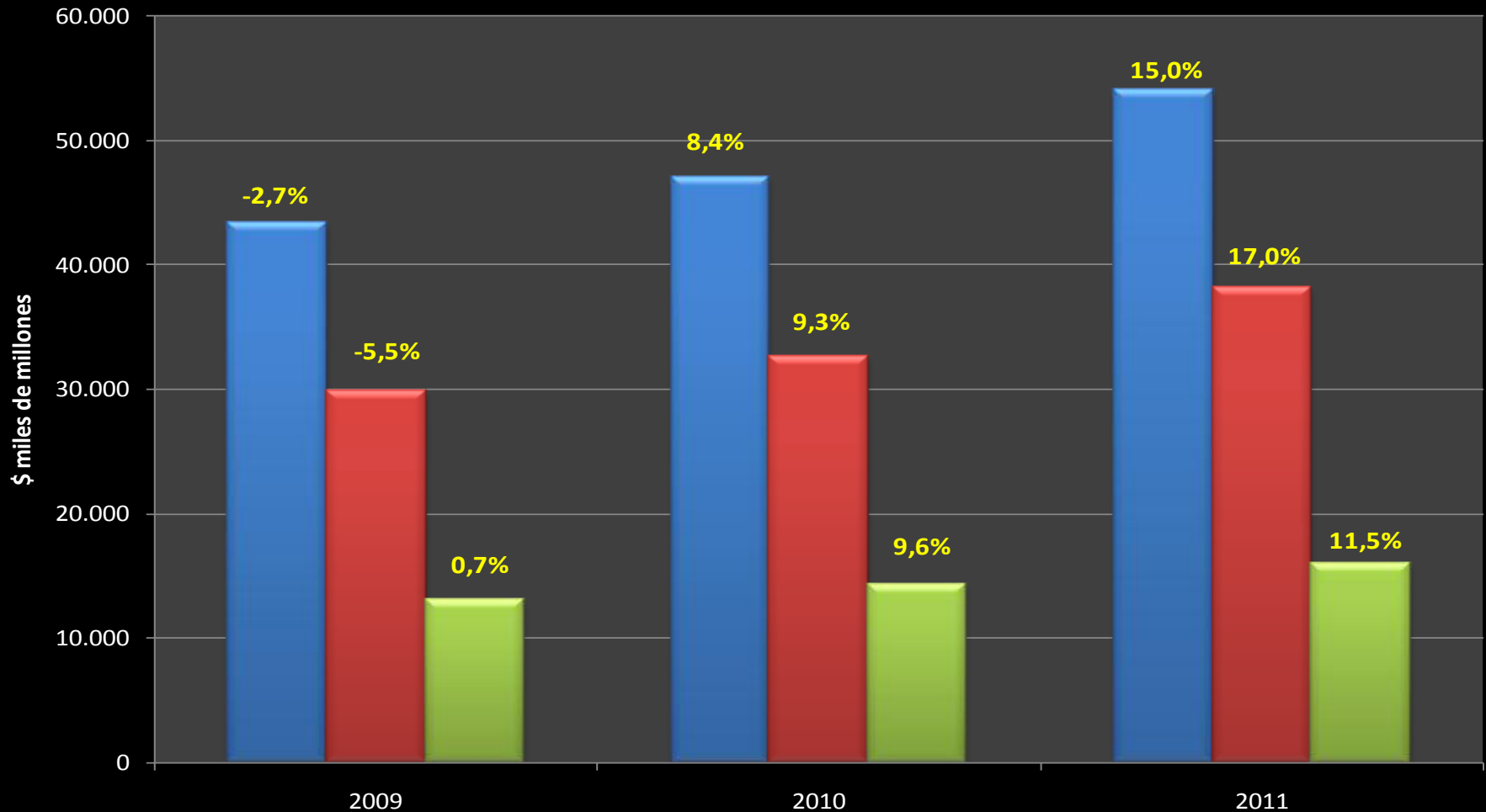


Evolución del IVA interno

(2009 – 2011 I al V bimestre)

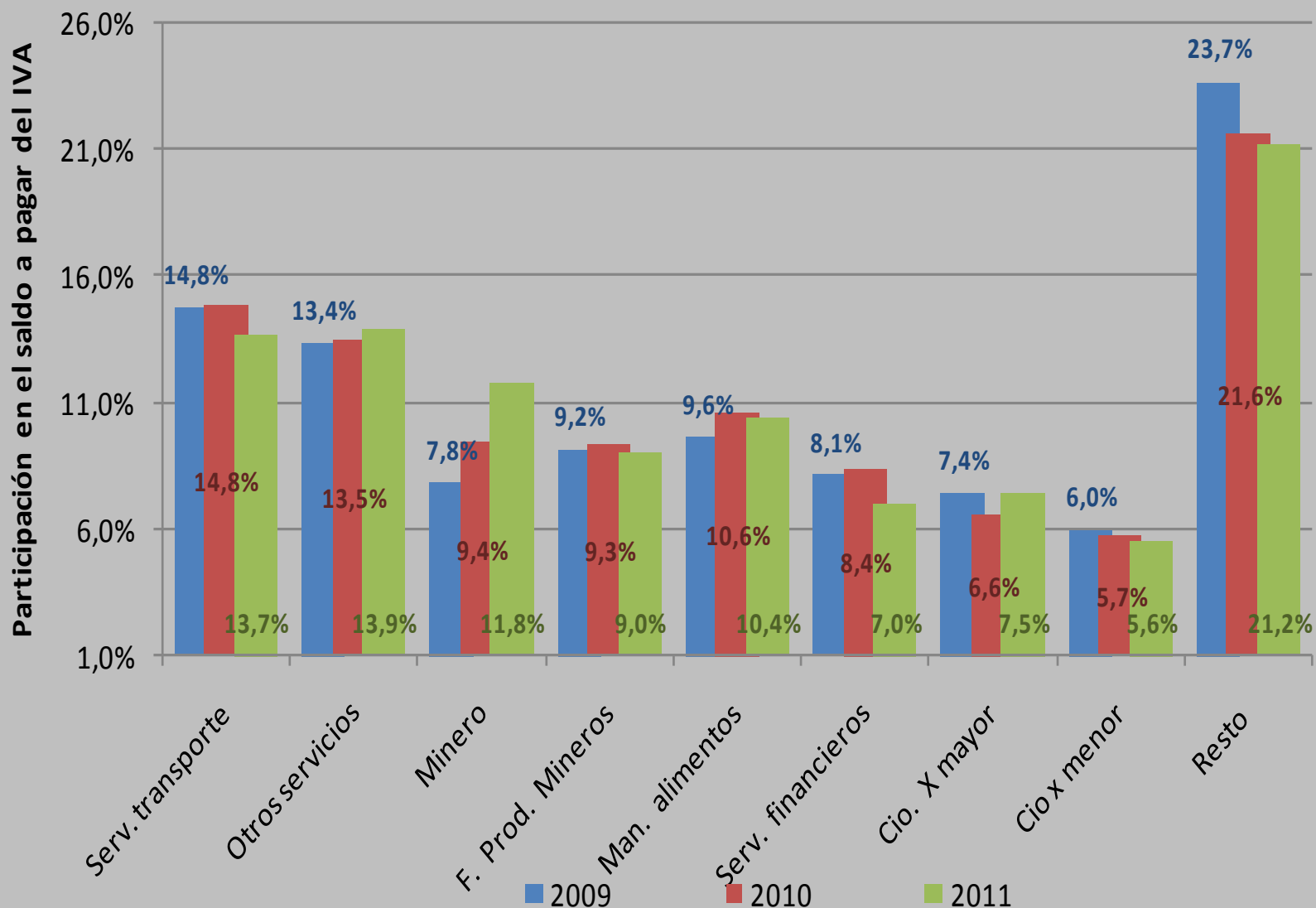
Miles de mill \$ y variación %

■ Impuesto a cargo ■ Impuestos descontables ■ Saldo a pagar



Participación en saldo a pagar del IVA interno

Por subsector (2009 – 2011 Bim I-V)



Indicadores de evolución del IVA interno

2009-2011

Indicadores	2009	2010	2011	Promedio 2009-2011
Tarifa Efectiva 1/	7,4%	7,7%	7,7%	7,6%
Ventas Exentas y/o Excluidas 2/	59,1%	57,6%	55,6%	57,4%
Ventas Gravables 3/	42,7%	43,9%	42,9%	43,1%
Margen Utilidad IVA 4/	31,4%	30,5%	29,4%	30,4%
Compras Nacionales 5/	87,8%	84,1%	86,5%	86,1%
Importaciones 6/	12,8%	12,3%	13,9%	13,0%
Compras e Importaciones Gravadas 7/	55,1%	53,8%	56,9%	55,3%

1/ Impuesto generado por operaciones gravadas / (Total ingresos netos recibidos durante el periodo - Ingresos brutos por operaciones exentas - Ingresos brutos por exportaciones y ventas a comercializadoras internacionales)

2/ (Ingresos brutos por operaciones exentas + Ingresos brutos por operaciones excluidas y no gravadas + Ingresos brutos por exportaciones y ventas a comercializadoras internacionales+ Ingresos brutos por operaciones no gravadas) / Total ingresos netos recibidos durante el periodo

3/ Ingresos brutos por operaciones gravadas / Total ingresos netos recibidos durante el periodo

4/ (Impuesto generado por operaciones gravadas - Total impuestos descontables) / Impuesto generado por operaciones gravadas

5/ (Compras y servicios gravados + Compras y servicios no gravados) / Total compras netas

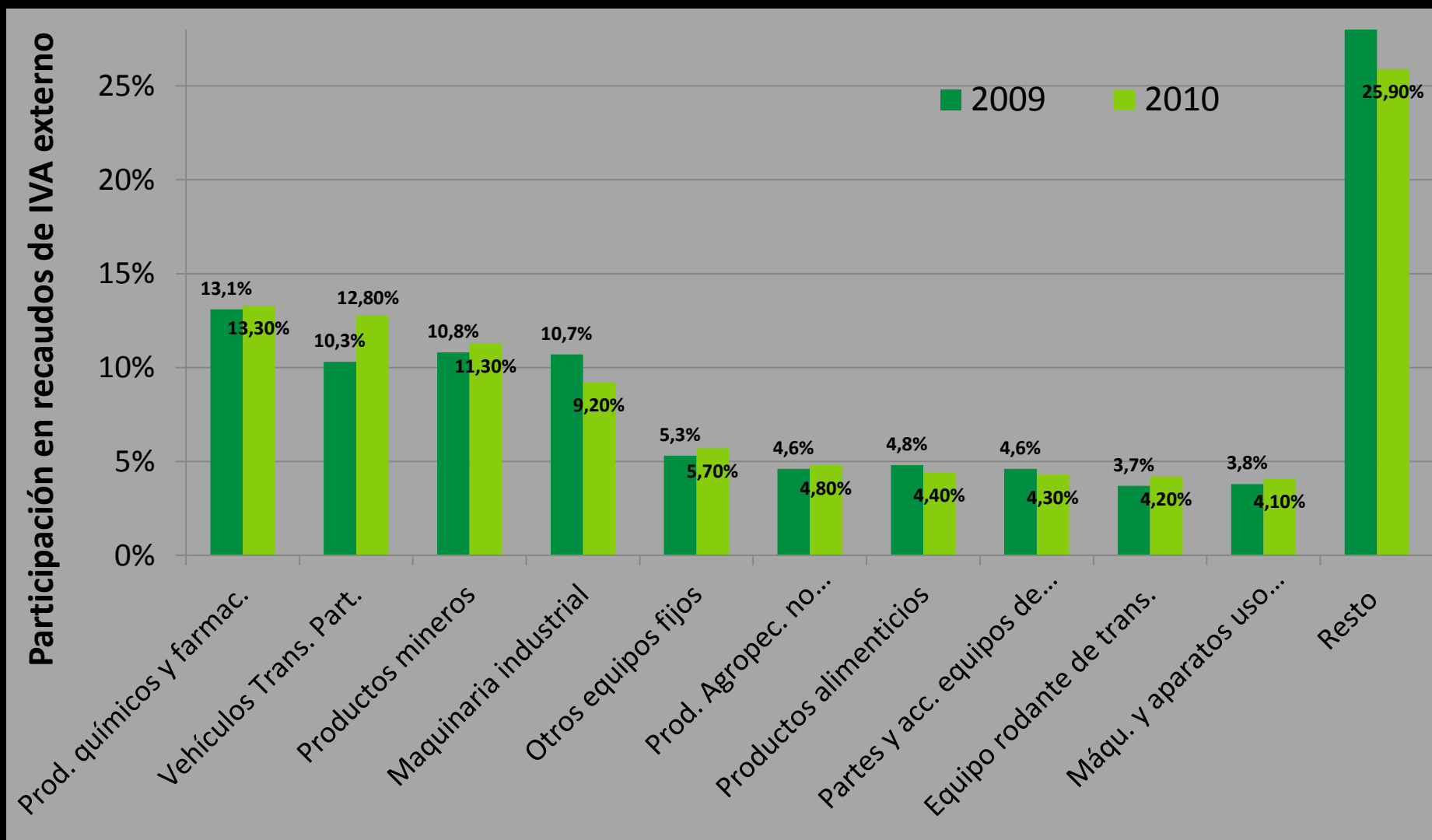
6/ (Importaciones gravadas + Importaciones no gravadas) / Total compras netas

7/ (Importaciones gravadas + Compras y servicios gravados) / Total compras netas

Elaboró: Coordinación de Estudios Económicos. Subdirección de Gestión de Análisis Operacional. DIAN.

Participación en IVA externo reconocido

Según clasificación CUODE (2009 y 2010)



Retención en la Fuente por impuesto

<u>Años gravables 2006 -2011 Millones de pesos</u>						
Descripción	Años gravables					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011*
TOTAL RETENCIONES RENTA	12.881.746	15.184.271	17.509.900	17.927.869	19.623.612	21.215.270
TOTAL RETENCION IVA	3.465.579	4.301.726	4.953.063	4.939.882	5.452.315	6.062.543
TOTAL RETENCION TIMBRE	800.811	886.439	853.313	611.758	304.662	97.604
TOTAL RETENCIONES	17.157.922	20.405.860	23.335.238	23.504.079	25.401.268	27.397.431

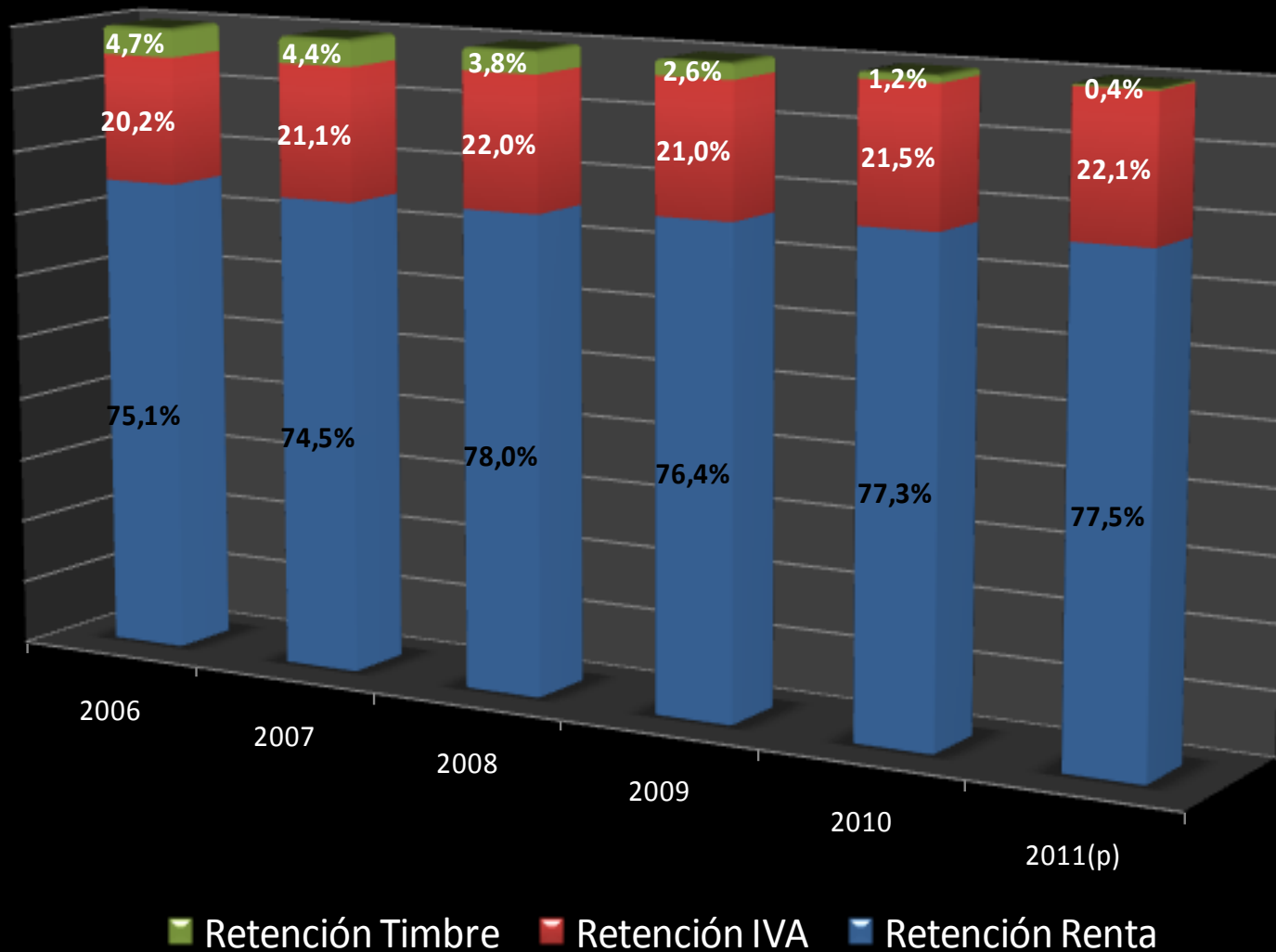
*cifras preliminares

Fuente: Declaraciones de retención en la fuente. Coordinación de Estudios Económicos- DIAN

Retención en la Fuente por concepto

Años gravables 2006-2011

Retención en la Fuente por concepto 2006-2011(p)



Retención en la Fuente a título de renta

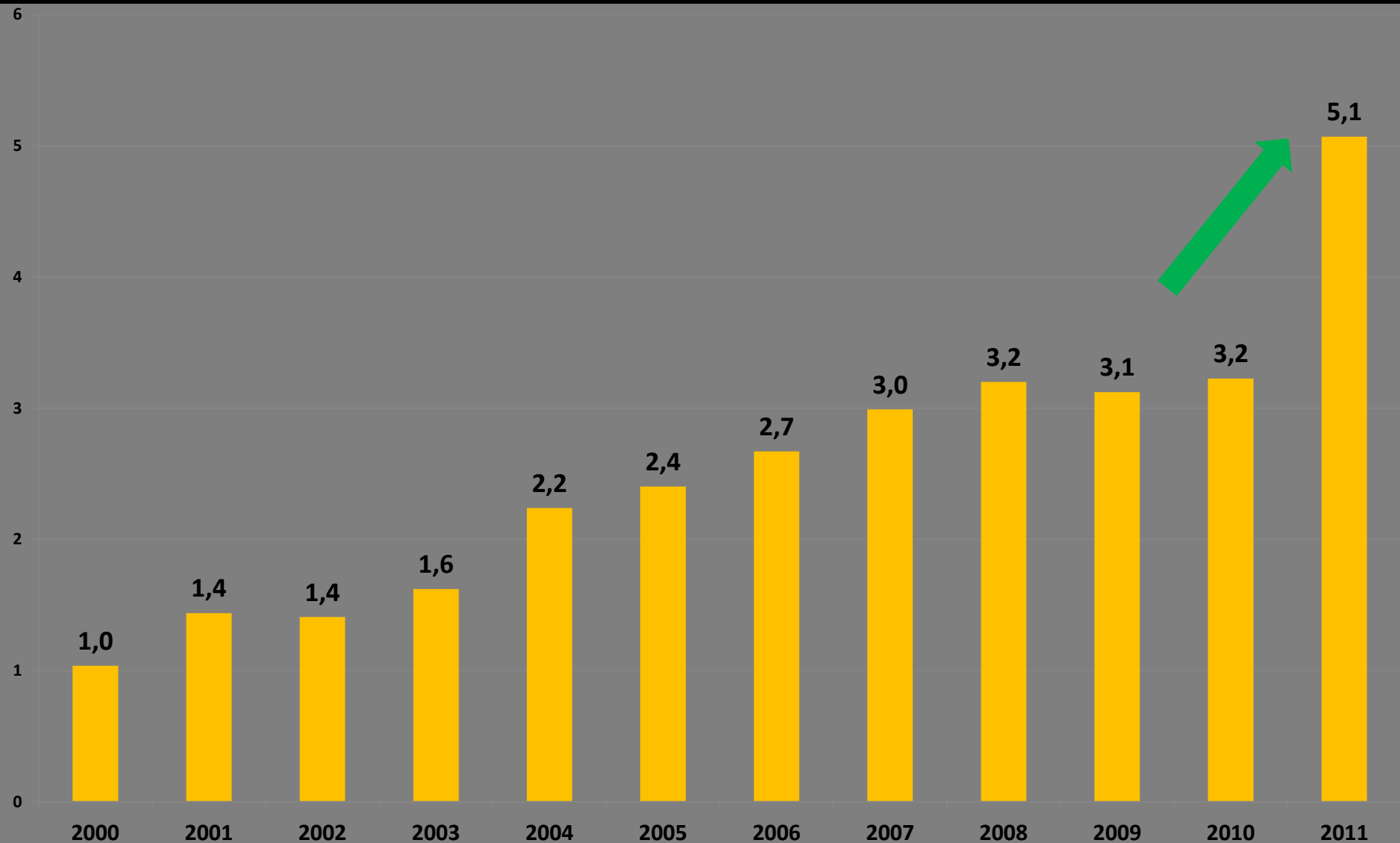
Años gravables 2006 -2011 Millones de pesos

Descripción	Años gravables					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011*
COMPRAS	2.303.589	2.708.883	3.064.411	2.945.117	3.289.840	3.561.411
HONORARIOS	1.564.602	1.889.457	2.323.880	2.621.734	2.813.621	2.736.812
SERVICIOS	1.316.161	1.666.025	1.732.683	1.817.762	2.011.103	2.129.031
SALARIOS Y DEMAS PAGOS LABORALES	1.236.576	1.393.988	1.628.730	1.665.888	1.844.346	2.015.098
PAGOS AL EXTERIOR RENTA	638.036	663.627	843.484	887.927	1.220.010	1.157.769
OTRAS RETENCIONES	239.570	370.358	443.785	463.836	503.003	568.703
ARRENDAMIENTOS	210.513	261.236	300.904	333.096	374.232	407.251
AUTORETENCIONES	3.775.732	4.523.547	5.198.313	5.252.451	5.707.911	6.810.978
DEMÁS CONCEPTOS	1.596.967	1.707.150	1.973.709	1.940.059	1.859.546	1.828.217
TOTAL RETENCIONES RENTA	12.881.746	15.184.271	17.509.900	17.927.869	19.623.612	21.215.270

- Contexto
- **Gestión actual**
- Devoluciones

Recaudo bruto por GMF

(2000-2011 Billones \$)



- Contexto
- Gestión actual
- **Devoluciones**

Crecimiento devoluciones

Cuadro 1

Devoluciones y / o Compensaciones proferidas 2002-2010 /¹

Cifras en millones de \$

CONCEPTO	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
RENTA	1.780.965	1.825.780	1.855.379	2.000.372	1.899.577	2.289.547	2.824.742	4.205.995	3.951.549
VENTAS	762.284	1.013.206	1.160.557	1.466.788	1.760.085	2.317.963	2.483.180	2.862.610	3.293.116
IVA exportadores/2	n.d	n.d	n.d	775.857	1.085.624	1.491.216	1.571.453	1.851.343	2.005.890
OTROS CONCEPTOS	72.322	143.487	94.600	85.356	166.137	100.659	224.853	252.872	52.684
TOTALES	2.615.571	2.982.474	3.110.535	3.552.516	3.825.799	4.708.170	5.532.776	7.321.477	7.297.349

n.d.: no disponible

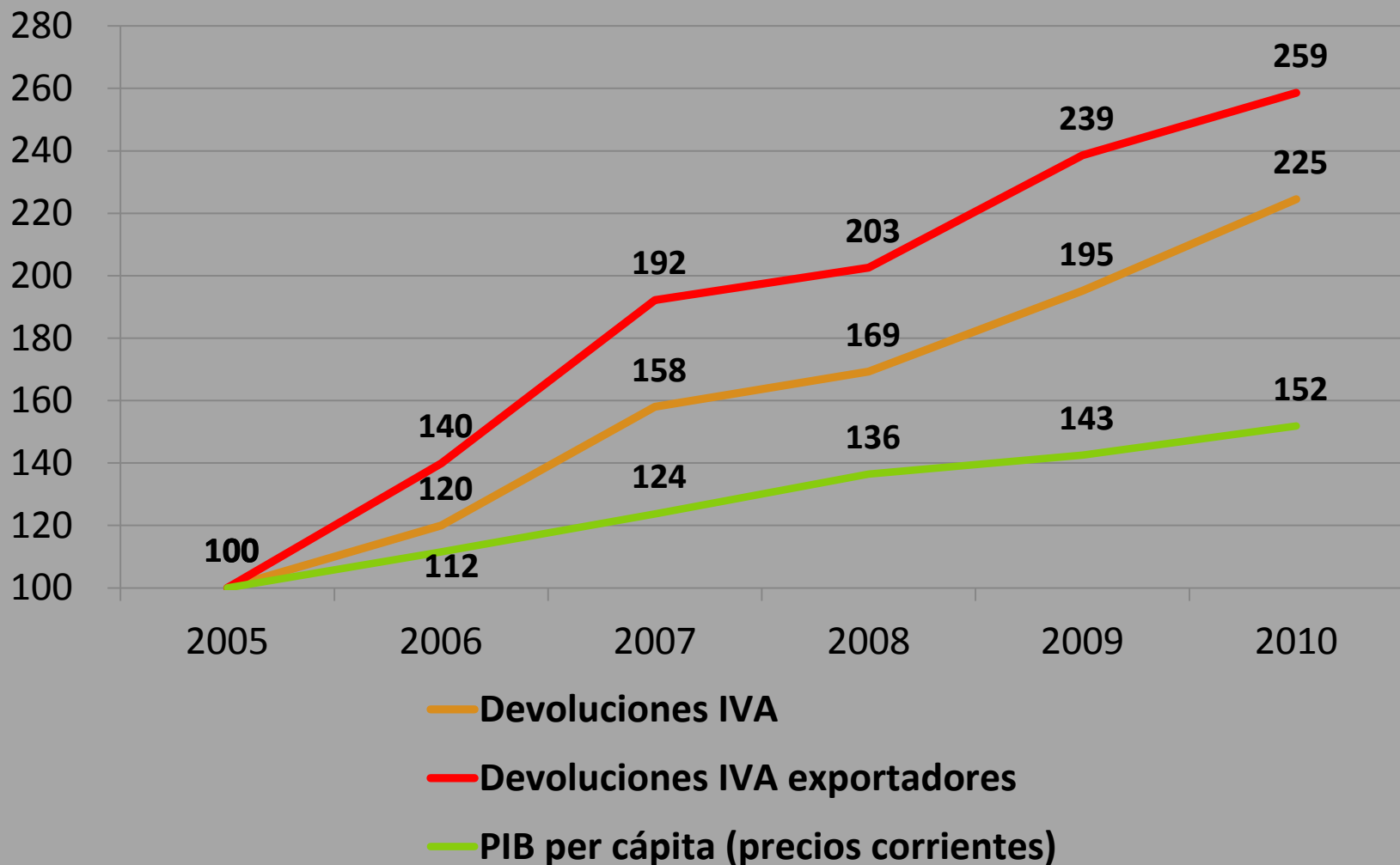
/1: corresponde a los actos administrativos proferidos por las 34 Direcciones Seccionales de la DIAN (Resoluciones de devolución y/o compensación), que reconocen el saldo a

/2: corresponde a las devoluciones y compensaciones realizadas a los exportadores por concepto de IVA, incluidas en el valor total devuelto por IVA

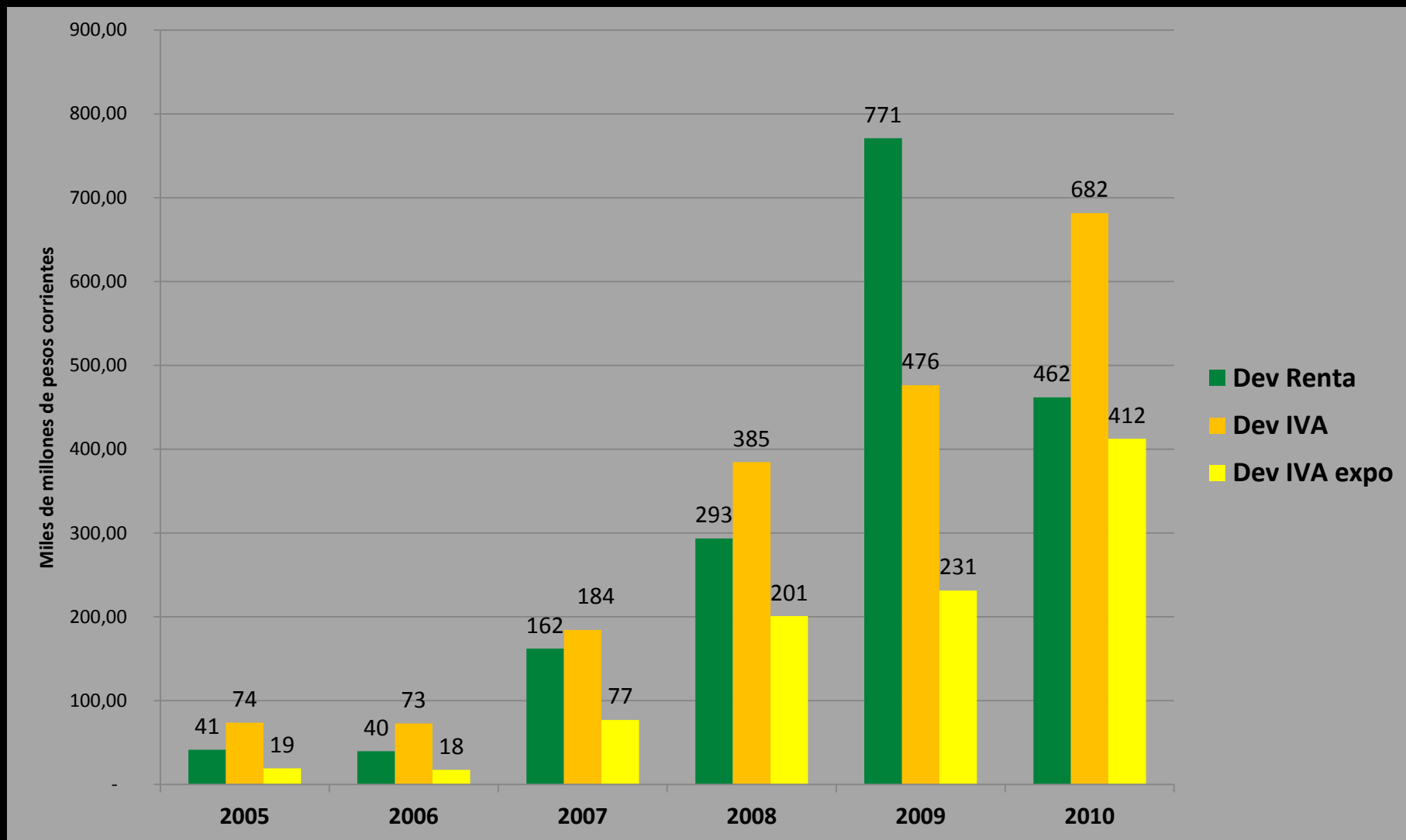
Fuente: DIAN

- Surgen Hipótesis
- Ayuda de los empleados de la DIAN para comprender problemas
- Todavía bajo investigación

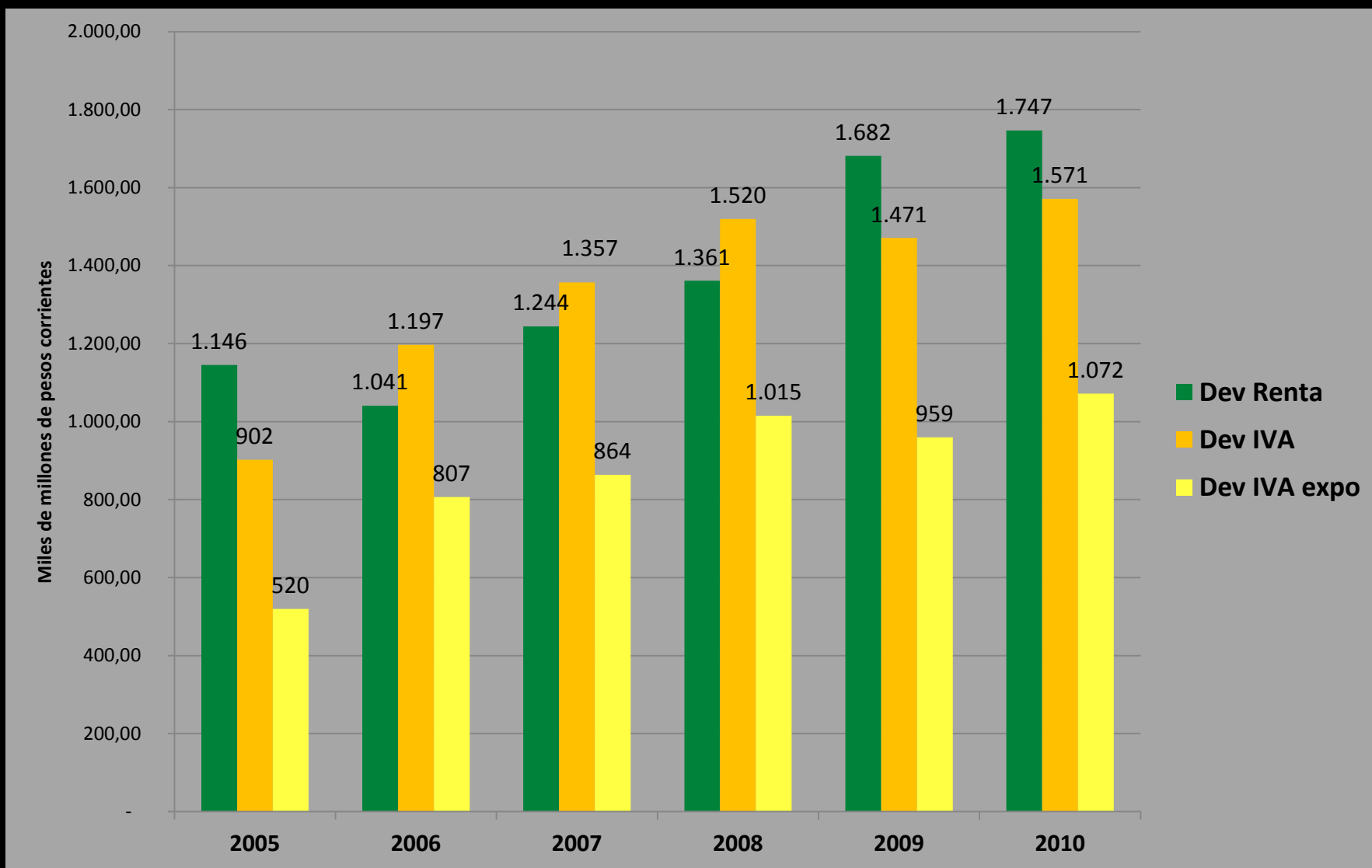
Crecimiento devoluciones vs. crecimiento PIB (indexado para año 2005)



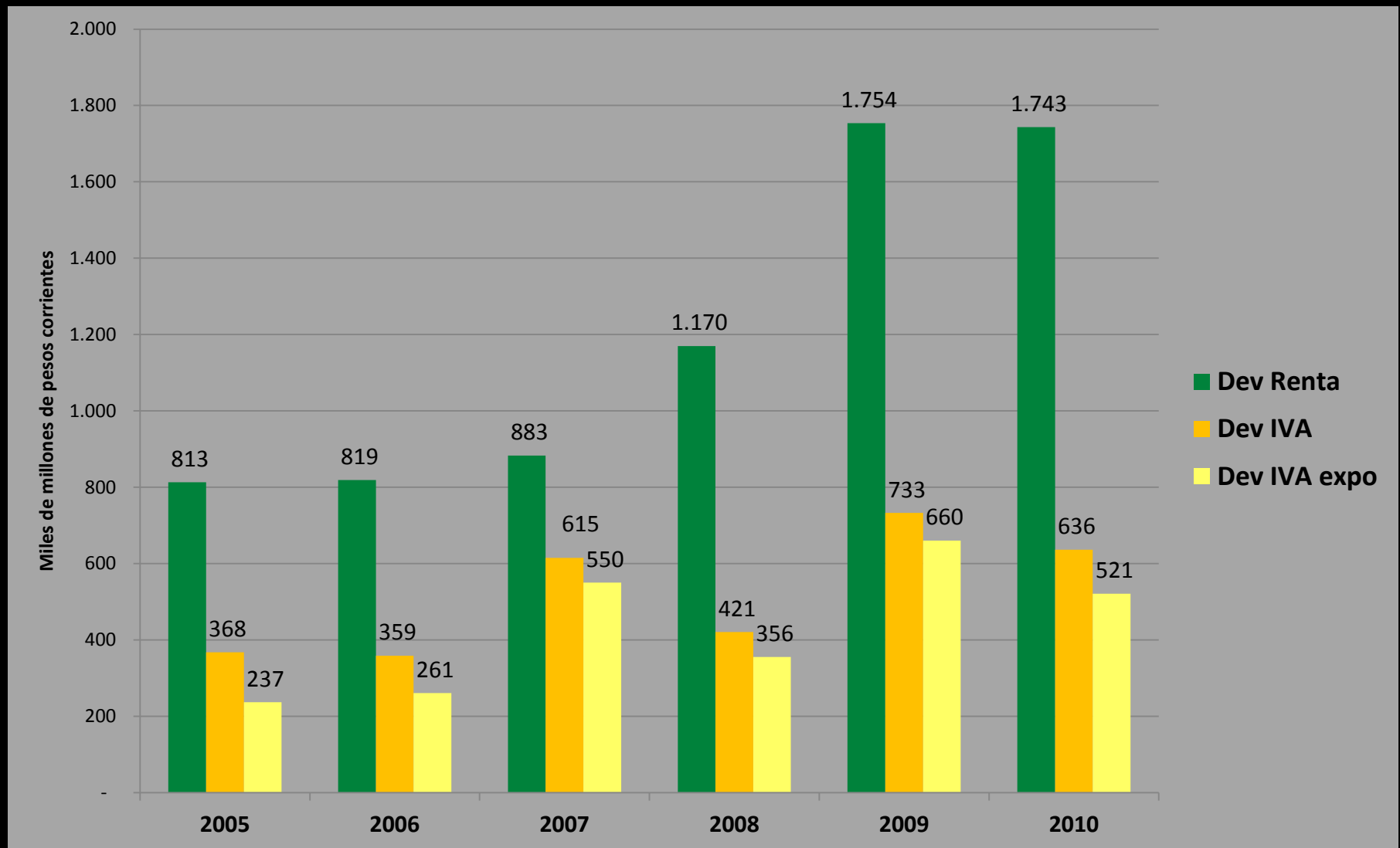
Crecimiento devoluciones en efectivo



Crecimiento devoluciones en TIDIS



Crecimiento devoluciones vía compensaciones





DIAN: **SITUACIÓN FISCAL** **Y REFORMA** **TRIBUTARIA**

Juan Ricardo Ortega López
Director General DIAN
Febrero de 2012