

# TASA MÍNIMA DE TRIBUTACIÓN



JIMÉNEZ  
DUARTE  
ASOCIADOS  

---

Consultoría Legal y Tributaria

[www.jimenezduarte.com](http://www.jimenezduarte.com)

# NUESTRA FIRMA



Somos una firma boutique de consultoría, con un enfoque multidisciplinario, que nos permite ofrecer asesoría en asuntos tributarios, legales y contables.

Nuestra firma fue fundada en 2017 y gracias al servicio, calidad y precio que ofrecemos, hoy estamos entre las cien empresas del país por facturación de nuestro sector.

Actualmente tenemos más de 150 clientes, por lo cual creemos que podemos brindarles mucho valor, no solo por la experiencia con la que contamos, sino también, por los valores agregados que estamos entregando a nuestros clientes.

# Tasa de tributación depurada- TTD

Se establece una tarifa del 15% como impuesto mínimo de tributación que se calcula a partir de la utilidad financiera depurada.

$$TTD = \frac{ID}{UD}$$

TTD: Tasa mínima de tributación

ID: Impuesto depurado

UD: Utilidad depurada (Conforme al proceso de depuración que se explica a continuación)

Sujetos pasivos que **NO**  
consoliden EEFF

Sujetos pasivos que **SI**  
consoliden EEFF

# Excepción aplicación TTD

- Sociedades que se constituyeron bajo el régimen de zonas Económicas y Sociales Especiales por el período que la tarifa de renta es 0%.
- Sociedades con tarifa de renta del 15 % (hoteleros, editoriales) si no presentan informe país por país y las del 9%.
- En caso de sociedades que consoliden EEFF, cuando la utilidad consolidada del grupo genera pérdida.
- En caso de sociedades que no consoliden EEFF y que generen pérdidas
- Sociedades que aplican al beneficio ZOMAC.
- Regímenes alternos de renta.
- Sociedades con contratos de concesión y APP.

# Depuración Tasa de tributación depurada

## Impuesto depurado (ID)

(+)	Impuesto neto de Renta
(+)	Descuentos tributarios
(+)	Impuesto de Renta sobre rentas pasivas ECE
(=)	Impuesto depurado

$$TTD = \frac{ID}{UD}$$

## Utilidad depurada (UD)

(+)	Utilidad contable antes de Impuestos (UCAI)
(+)	Diferencias permanentes que aumentan la Renta Líquida
(-)	INCDRNGO
(-)	Ingreso por aplicación de método de participación patrimonial (MPP)
(-)	Ingresos por GO que afectan la UCAI
(-)	Rentas exentas por CDI - CAN
(-)	Rentas exentas CHC
(-)	Rentas exentas VIS
(-)	Rentas exentas seguridad social
(-)	Compensación pérdidas o excesos de renta presuntiva
(=)	Utilidad depurada (UD)

# Tasa de tributación depurada - TTD

	Utilidad depurada (UD)	Ordinario	Renta Exenta
(+)	Utilidad comercial	300.000.000	300.000.000
(+)	Diferencias permanentes	10.000.000	10.000.000
(-)	INCRNGO - Dividendos	100.000.000	100.000.000
(=)	Utilidad depurada	210.000.000	210.000.000

$$TTD = \frac{ID}{UD}$$

	Impuesto depurado (ID)		
(+)	Impuesto neto de Renta	100.000.000	-
(+)	Descuentos tributarios	25.000	-
(+)	Impuesto de Renta sobre rentas pasivas ECE	-	-
(=)	Impuesto depurado	100.025.000	-

Tasa de tributación	48%	0%
---------------------	-----	----

TTD	15%
Impuesto a pagar	31.500.000

Sujetos pasivos que **NO** consoliden EEFF

# Tasa de tributación depurada - TTD

	Utilidad depurada (UD)	Compañía que consolida (1)	Compañía 2	Compañía 3	Compañía 4	Consolidado
(+)	Utilidad comercial	120.000.000	25.000.000	23.000.000	50.000.000	218.000.000
(+)	Diferencias permanentes	-	2.000.000	-	-	2.000.000
(-)	Otros	99.000.000	-	-	-	99.000.000
(=)	Utilidad depurada	21.000.000	27.000.000	23.000.000	50.000.000	121.000.000

	Impuesto depurado (ID)	Compañía que consolida (1)	Compañía 2	Compañía 3	Compañía 4	Renta Exenta
(+)	Impuesto neto de Renta	350.000	9.450.000	4.375.000	375.000	14.550.000
(+)	Descuentos tributarios	-	-	-	-	-
(+)	Impuesto de Renta sobre rentas pasivas ECE	-	-	-	-	-
(=)	Impuesto depurado	350.000	9.450.000	4.375.000	375.000	14.550.000

Tasa de tributación	1,7%	35%	19%	1%	12%
---------------------	------	-----	-----	----	-----

Impuesto a pagar	974.793	10.253.306	5.059.298	1.862.603	18.150.000
------------------	---------	------------	-----------	-----------	------------

Sujetos pasivos que **SI** consoliden EEFF

Impuesto liquidado 14.550.000  
 Impuesto mínimo 18.150.000  
 Diferencia por ajustar 3.600.000

17%	22%	19%	41%	100%
624.793	803.306	684.298	1.487.603	3.600.000

# ¿Qué sucede con las diferencias temporales?

## INGRESOS

- Ajuste por diferencia en cambio
- Valorización de inversiones
- Impuesto diferido por cobrar
- Ingresos devengados por la medición a valor razonable con cambios en el resultado de activos
- Intereses implícitos
- Provisión de ingresos

## GASTOS

- Gastos por depreciación
- Diferencia entre deterioro de cartera y provisión de cartera fiscal

# Análisis con diferencias temporales

CÁLCULO CON TARIFA GENERAL				
SUPUESTO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	TOTAL
Utilidad comercial	800.000.000	800.000.000	800.000.000	2.400.000.000
(-) Ingreso por medición a valor razonable de activos	500.000.000			500.000.000
(+) Venta activo realización valorización)			500.000.000	500.000.000
(-) Diferencia en cambio devengada ingreso	300.000.000	100.000.000	100.000.000	500.000.000
(+) Diferencia en cambio realizada			500.000.000	500.000.000
(+) Deterioro de cartera	400.000.000			400.000.000
(-) Provisión de cartera	133.333.333	133.333.333	133.333.333	400.000.000
(+) Gasto contable depreciación activos	180.000.000	180.000.000	180.000.000	540.000.000
(-) Gasto fiscal depreciación activos	225.000.000	225.000.000	90.000.000	540.000.000
<b>Renta líquida</b>	221.666.667	521.666.667	1.656.666.667	2.400.000.000
Impuesto	77.583.333	182.583.333	579.833.333	840.000.000

CÁLCULO CON TASA DE TRIBUTACIÓN DEPURADA				
Utilidad depurada	800.000.000	800.000.000	800.000.000	2.400.000.000
Valor tasa mínima de tributación	120.000.000	120.000.000	120.000.000	360.000.000
Diferencia por ajustar	42.416.667	-	-	42.416.667
Impuesto final	120.000.000	182.583.333	579.833.333	882.416.667

Mayor impuesto - **42.416.667**



JIMÉNEZ  
DUARTE  
ASOCIADOS  

---

Consultoría Legal y Tributaria

Jiménez Duarte Asociados  
Carrera 12 # 90 – 12 Oficina 408  
Bogotá | Colombia

[info@jimenezduarte.com](mailto:info@jimenezduarte.com)  
[www.jimenezduarte.com](http://www.jimenezduarte.com)