

DESAFÍOS EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE TRIBUTARIA PARA LAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

*El uso de deuda como instrumento de
financiamiento en el sector extractivo
Colombiano*

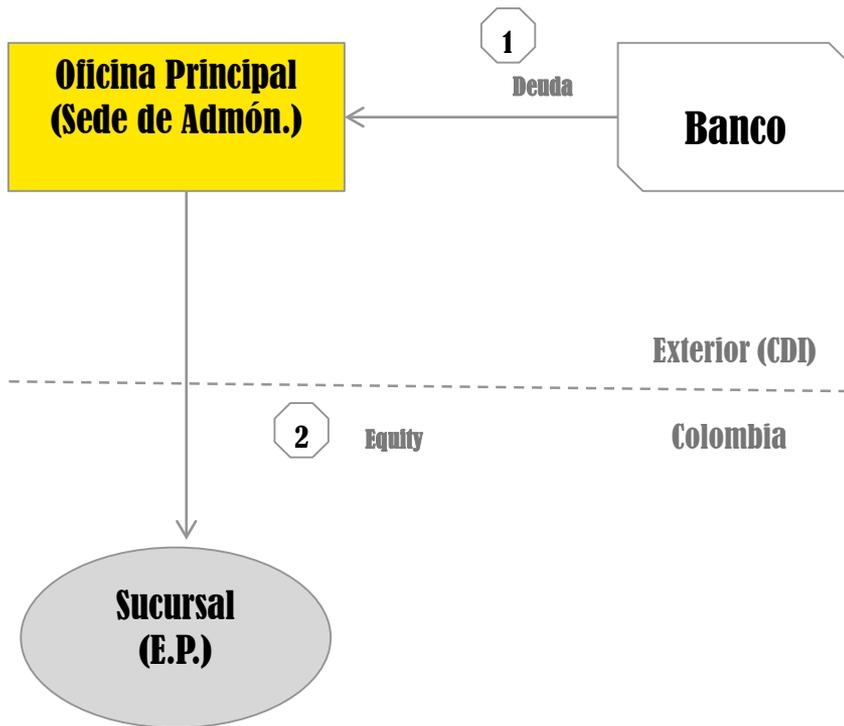
Ricardo Ruiz
Energy Market Leader
Socio impuestos



Building a better
working world

Régimen Cambiario Especial (RCE) – Endeudamiento obtenido en el exterior

Estructura



Contabilización

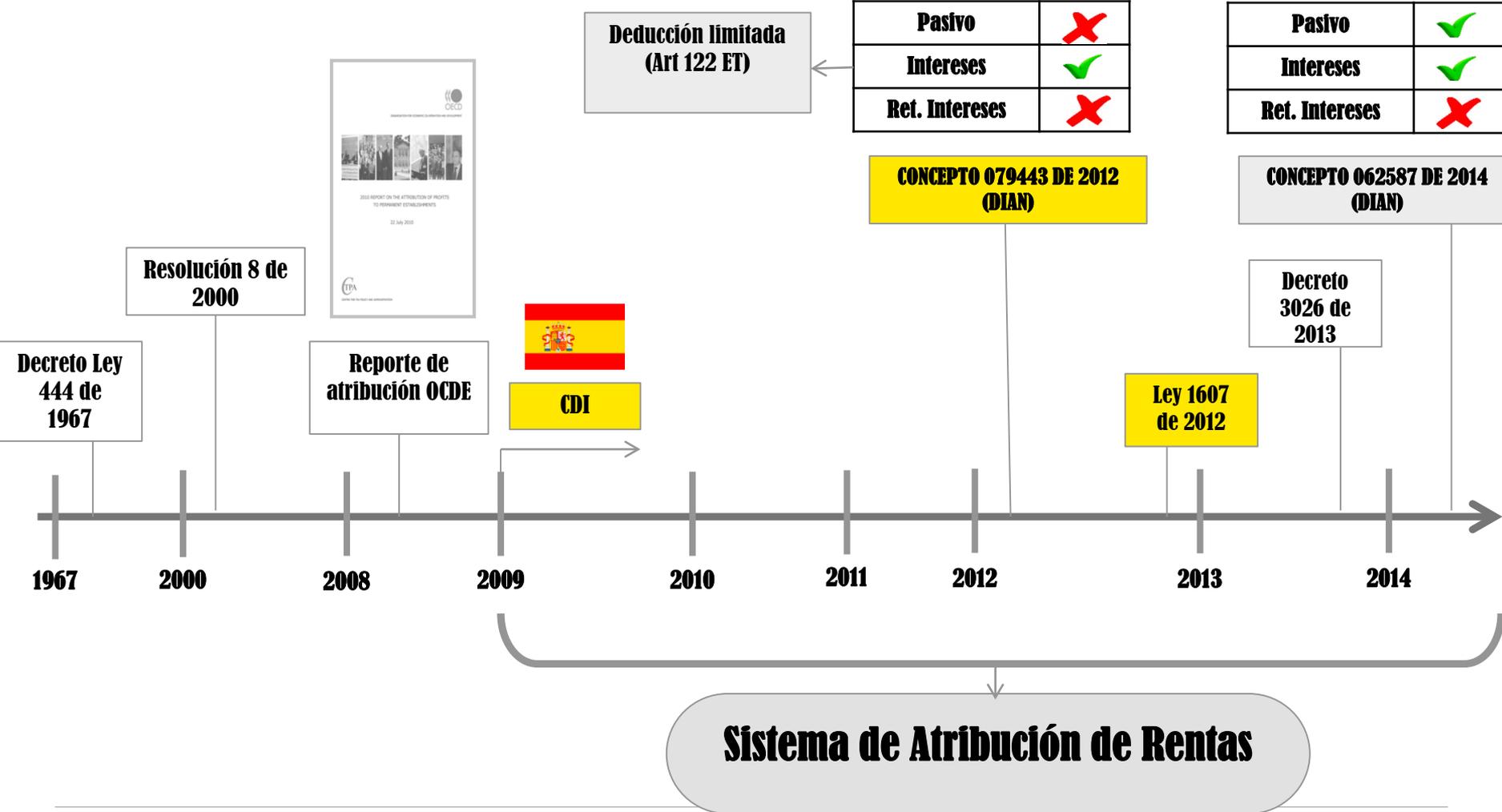
Oficina Principal

Activos	Pasivos
	1000
	Patrimonio

Sucursal

Activos	Pasivos
	Patrimonio - Inversión suplementaria al capital asignado
	1000

Evolución del endeudamiento en RCE – Hitos clave



Diferencias en el endeudamiento: operando en el sector como sucursal vs sociedad



Sucursales RCE - RCO

Sociedades

Atribución
Capital Libre
Precios de transferencia (lit a. Num. 1. Art. 260-4 ET)
Subcapitalización (Art. 118-1 ET)
Limite 15% de la R.L. (Art 122 ET), Concepto 079443/12 DIAN
P.T. – Norma Anti Back to Back (lit. e. Num. 1. Art. 260-1 ET)
Normas de Paraísos Fiscales

Pasivo	Intereses
✓	✓
✓	✓
✓	✓
✗	✓
✗	✓
✓	✓
✗	✓

Pasivo	Intereses
✗	✗
✗	✗
✓	✓
✗	✓
✗	✗
✓	✓
✗	✓

Conclusiones y comentarios

- ▶ **La adopción del estándar de la OCDE (Atribución de rentas al EP), ha contribuido para que la actividad extractiva vía RCE pueda reflejar los efectos tributarios del endeudamiento**
- ▶ **Las reglas domésticas que interactúan con el sistema de atribución de rentas generan efectos adversos en la capacidad contributiva que deberían ser revisados**
- ▶ **La forma como deben interpretarse los CDI's suscritos por Colombia, sigue siendo un reto para las Autoridades Tributarias, (con consecuencias adversas en los contribuyentes)**
- ▶ **Los nuevos estándares adoptados por Colombia ofrecen bastantes controles al endeudamiento abusivo**