

Información Importante

La Universidad de La Sabana informa que el(los) autor(es) ha(n) autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea de la Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad de La Sabana.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan finalidad académica, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, La Universidad de La Sabana informa que los derechos sobre los documentos son propiedad de los autores y tienen sobre su obra, entre otros, los derechos morales a que hacen referencia los mencionados artículos.

BIBLIOTECA OCTAVIO ARIZMENDI POSADA
UNIVERSIDAD DE LA SABANA
Chía - Cundinamarca



Universidad de La Sabana

PLANEACIÓN TRIBUTARIA COMO ESTRATEGIA EMPRESARIAL

Autor:
LADY ALEJANDRA VILLALBA CAÑAS

UNIVERSIDAD DE LA SABANA
INSTITUTO DE POSGRADOS FORUM
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO
BOGOTÁ Junio de 2012

CONTENIDO

Introducción	3
Planeación como herramienta	4
Conocimiento del entorno	5
Normas fiscales vigentes como herramientas de planeación	6
Conclusiones	8
Bibliografía	9

Introducción

Adoptar un plan de impuestos de forma anticipada se convierte en una herramienta esencial en las organizaciones y más aun cuando se estudia a fondo la posibilidad de obtener un mayor rendimiento de la inversión a un menor costo tributario. En consecuencia, dicha herramienta se transforma en una estrategia empresarial la cual se desarrolla a partir de diferentes alternativas legales.

Para que la planeación produzca los resultados esperados se deben aplicar las normas contables y fiscales correctamente, además de conocer ampliamente el entorno político y la realidad económica del país y del negocio, su estructura sus debilidades y fortalezas disminuyendo el impacto generado por las obligaciones tributarias, al respecto menciona el abogado Armando Parra Escobar:

“El objetivo de la planeación tributaria y desde luego de la contable, está dirigido a utilizar las ventajas que permiten las normas y que, lejos de buscar elusiones, evasiones o posibles fraudes, se persiga encontrar la debida equidad tributaria que ordena la constitución; liquidando y pagando impuestos justos...”¹

Abordar este tema implica identificar que posibilidades nos brinda el estado Colombiano por medio de las normas fiscales vigentes y ¿cual podría ser una herramienta acertada para una planeación tributaria como estrategia empresarial?

Finalmente para el desarrollo de una adecuada planeación tributaria el inversionista o empresario debe conocer con anticipación el nivel de tributación al cual esta sujeto, y utilizar las diferentes alternativas que establece la legislación, analizando y planeando estratégicamente la operación para disminuir el impacto impositivo.

¹ ESCOBAR, Armando Parra planeación tributaria y organización empresarial. Estrategias y Objetivos. 2010

Planeación Tributaria como herramienta

En la actualidad las empresas u organizaciones diseñan planes estratégicos abarcando diferentes escenarios como la producción el presupuesto, la publicidad, las ventas, las finanzas, entre otros, con un mismo fin logrando cumplir sus objetivos a corto mediano o largo plazo, beneficiándose al máximo de cada uno de sus recursos en los diferentes espacios dependiendo del tamaño de la empresa.

De tal forma que la planeación se convierte en la elección entre diferentes posibilidades buscando optimizar cada elemento de una organización y su entorno sin afectar el curso normal de la actividad “por lo tanto, la planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y de números necesarias para su realización”²

Así pues la planeación se convierte en una herramienta sofisticada, la cual va de la mano de una adecuada toma de decisiones y un correcto análisis de la información interna y externa con la cual se puede evaluar diferentes situaciones con el fin de decidir anticipadamente sobre un punto estratégico.

La estrategia es el complemento que le da fuerza a la planeación el cual logra mayores probabilidades de alcanzar sus objetivos, en efecto “La Planeación Estratégica consiste, esencialmente, en anticipar el futuro para tomar en el presente las decisiones que permitan alcanzarlo con mayor eficiencia; define el rumbo y anticipa los impactos de los cambios que pueda presentar el entorno, generando opciones para el mejor aprovechamiento de las oportunidades y minimización de los riesgos”³.

Los tributos son parte importante en la vida de las organizaciones el manejo incorrecto de los mismos puede causar traumatismos y riesgos que finalmente se representan en altos costos, en pagos en exceso, en sanciones, intereses de mora en endeudamiento externo generando un alto costo financiero afectando directamente los resultados de forma negativa.

² PONCE, Agustín Reyes. Administración Moderna 2004

³ LEVY, Luis Haime. Planeacion Financiera de la Escuela moderna

Por lo anterior la planeación tributaria se convierte en una responsabilidad de la administración financiera del negocio y a su vez en una herramienta estratégica por medio de la cual se pueden detectar y sugerir correcciones y deficiencias fiscales oportunamente

Conocimiento del entorno

La planeación tributaria se convierte en una herramienta para un adecuado manejo de la carga impositiva, pero esta siempre debe ir de la mano de un amplio conocimiento del entorno político, social y económico de cada país, previendo posibles cambios que puedan generar efectos negativos por desconocimiento de las leyes o de la normatividad tributaria.

Es importante resaltar que, ⁴“la ignorancia de las leyes no sirve de excusa”; por lo tanto, el desconocimiento de las normas no exonera a los ciudadanos de su cumplimiento y de los castigos establecidos por su incumplimiento.

La estabilidad es un factor primordial en la planeación tributaria en Colombia y en muchos países el efecto político y económico es una variable importante a tener en cuenta puesto que las decisiones que se toman afectan ha todo el país.

De tal forma la planeación tributaria busca la optimización de las variables tributarias en base a las normas legales convirtiéndose en una herramienta eficaz para controlar dichas contingencias que son generadas por el efecto político y económico.

Por ello, es importante resaltar que el conocimiento del entorno y su análisis nos permiten anticipar los cambios y disminuir estratégicamente el impacto fiscal negativo que recae sobre las diferentes actividades o negocios, logrando minimizar riesgos y aumentar los beneficios y oportunidades por medio de la legislación tributaria.

⁴ Artículo 9 del Código Civil Colombiano

Normas fiscales vigentes como herramientas de planeación

En Colombia actualmente se encuentran diversas alternativas legales que sirven de estrategia para aplicar una adecuada planeación fiscal, entre ellas se encuentran descuentos tributarios⁵, rentas exentas⁶, deducciones⁷ por determinadas actividades, tarifa diferencial del impuesto de renta en zona franca⁸ para los usuarios industriales y de servicios, entre otras diversas posibilidades que se pueden desarrollar dependiendo de la necesidad del inversionista o del negocio.

En efecto, una herramienta clave en Colombia para una planeación tributaria estratégica se deriva de la ley 963 de 2005 por medio de la cual “Se establecen los contratos de estabilidad jurídica con la finalidad de promover inversiones nuevas y de ampliar las existentes en el territorio nacional”⁹

Lo anterior teniendo en cuenta que esta ley busca estimular el crecimiento económico y minimizar el impacto que se genera por el cambio de la normatividad en Colombia.

De esta manera, “El estado garantiza a los inversionistas que los suscriban, que si durante su vigencia se modifica en forma adversa a estos algunas de las normas que haya sido identificada en los contratos como determinante de la inversión, los inversionistas tendrán derecho a que se les continúe aplicando dichas normas por el termino de duración del contrato respectivo”.¹⁰

Ahora bien, la aprobación y suscripción de dicho contrato depende del análisis que realiza el Comité de Estabilidad Jurídica¹¹ y puede tener una duración¹² de 3 hasta 20 años teniendo en cuenta a personas naturales o jurídicas, ya sean nacionales o extranjeras.

5 Estatuto Tributario, Capitulo X Descuentos Tributarios

6 Estatuto Tributario, Capitulo VII Rentas Exentas

7 Estatuto Tributario, Capitulo V Deducciones

8 Ley 1004 de 2005, “Por la cual se modifica un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones”

9 Ley 963 de 2005, “Por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia”.

¹⁰ Ley 963 de 2005, “Por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia” Artículo 1.

11 Decreto 2950 de 2005, Artículo 1°

12 Ley 963 de 2005, Artículo 6 Duración de los contratos de de estabilidad jurídica

Así, entonces, el estado Colombiano por medio de los Contratos de Estabilidad Jurídica brinda una herramienta fundamental para una planeación tributaria estratégica, en el caso de las inversiones nuevas o de la ampliación de inversiones preexistentes, siendo esta una alternativa legal para obtener beneficios y garantías de las normas vigentes.

A partir de las consideraciones antes expuestas se puede identificar que en Colombia existen beneficios consagrados en la ley los cuales por medio de un análisis se convierten en herramientas para aplicar una adecuada planeación tributaria estratégica, disminuyendo el impacto impositivo y generando beneficios legales.

Conclusiones

- La planeación tributaria nace como respuesta a ciertas contingencias tributarias convirtiéndose en una herramienta estratégica, que nos permite analizar y aplicar con anticipación los beneficios que nos brinda la legislación colombiana minimizando los riesgos y detectando anticipadamente los posibles cambios tributarios.
- La planeación tributaria no tiene parámetros definidos para su análisis o aplicación, esta depende de la necesidad del negocio, de sus características y de la legislación tributaria que aplique en el momento.
- El aumento desmedido de la tributación debilita el crecimiento económico y la estabilidad de las compañías puesto que los impuestos finalmente se convierten para las compañías en un gasto necesario para poder desarrollar el objeto social.
- El desconocimiento de la normatividad tributaria genera a las compañías contingencias que pueden estar representadas en sanciones, altos costos, en pagos en exceso, intereses de mora, endeudamiento externo, entre otros afectando los resultados de la compañía en forma negativa.
- El entorno político, social y económico se convierte en un factor decisivo en la planeación tributaria, teniendo en cuenta que dependemos del análisis significativo de las diferentes obligaciones fiscales que recaen en la organización o en los inversionistas en busca de alternativas optimizando los beneficios consagrados en la ley.

- Colombia por medio de la normatividad actual nos brinda diversas posibilidades que nos permiten a través de un adecuado análisis y una correcta aplicación obtener beneficios tributarios y minimizar riesgos, entre ellos encontramos: deducciones, descuentos tributarios, rentas exentas, beneficios en zonas francas y finalmente para este análisis contratos de estabilidad jurídica consagrados en la ley 963 de 2005, los cuales estimulan el crecimiento económico y brinda posibilidades de estabilidad tributaria convirtiéndose en un instrumento para una adecuada planeación tributaria como estrategia empresarial.

Bibliografía

- ESCOBAR, Armando Parra planeación tributaria y organización empresarial. Estrategias y Objetivos.
- PONCE, Agustín Reyes. Administración Moderna.
- LEVY, Luis Haime. Planeacion Financiera de la Escuela moderna.
- Código Civil Colombiano.
- Estatuto Tributario.
- Ley 1004 de 2005, “Por la cual se modifica un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones”
- Ley 963 de 2005, “Por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia”.
- Decreto 2950 de 2005. "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 963 de 2005, por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia"
- Decreto 1474 de mayo 6 de 2008 "Por la cual se modifica el Decreto 2950 de agosto 29 de 2005"

UNIVERSIDAD DE LA SABANA		
INSTITUTO DE POSTGRADOS- FORUM		
RESUMEN ANALÍTICO DE INVESTIGACIÓN (R.A.I)		
ORIENTACIONES PARA SU ELABORACIÓN:		
El Resumen Analítico de Investigación (RAI) debe ser elaborado en Excel según el siguiente formato registrando la información exigida de acuerdo la descripción de cada variable. Debe ser revisado por el asesor(a) del proyecto. EL RAI se presenta (quema) en el mismo CD-Room del proyecto.		
No.	VARIABLES	DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE
1	NOMBRE DEL POSTGRADO	ESPECIALIZACION EN DERECHO TRIBUTARIO
2	TÍTULO DEL PROYECTO	PLANEACION TRIBUTARIA COMO ESTRATEGIA EMPRESARIAL
3	AUTOR(es)	VILLALBA CAÑAS LADY ALEJANDRA
4	AÑO Y MES	Junio de 2012
6	DESCRIPCIÓN O ABSTRACT	<p>Resumen El desarrollo, análisis y aplicación de un adecuado plan de impuestos se convierte en una herramienta esencial en las organizaciones la cual nos permite utilizar con anticipación los beneficios que nos brinda la legislación colombiana minimizando los riesgos y detectando anticipadamente los posibles cambios tributarios.Un factor importante para definir una adecuada planeación tributaria es el estudio del entorno político, social y económico, el cual nos permite prever los posibles cambios que puedan generar efectos negativos por desconocimiento de las leyes.En Colombia en la actualidad contamos con diversas alternativas legales las cuales nos permiten a través de un adecuado análisis y una correcta aplicación obtener beneficios tributarios, dependiendo de la actividad del inversionista o del negocio.</p> <p>Abstrac The development, analysis and implementation of an appropriate tax plan becomes an essential tool in organizations which allows us to use ahead of the benefits it provides Colombian law minimizing risks and identifying potential tax changes in advance.An important factor for defining a proper tax planning is the study of the political, social and economic, which allows us to anticipate possible changes that may have negative effects due to ignorance of the laws.In Colombia today we have several legal options which allow us through proper analysis and proper application obtains tax benefits, depending on the activity of the investor or business.</p>
7	PALABRAS CLAVES	Palabras Clave:Planeacion, Estrategia, Impuestos, Normas, Herramienta, Entorno, Legislacion, Ley, Tributaria, Sanciones.
8	SECTOR ECONÓMICO AL QUE PERTENECE EL PROYECTO	General
9	TIPO DE ESTUDIO	Esnayo Juridico

10	OBJETIVO GENERAL	Establecer la importancia y el impacto positivo que genera una adecuada planeacion tributaria como estrategia empresarial.
11	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Identificar las diferentes alternativas legales que establece la legislacion colombiana para disminuir el impacto impositivo.
12	RESUMEN GENERAL	<p>Adoptar un plan de impuestos de forma anticipada se convierte en una herramienta esencial en las organizaciones y más aun cuando se estudia a fondo la posibilidad de obtener un mayor rendimiento de la inversión a un menor costo tributario, en consecuencia dicha herramienta se transforma en una estrategia empresarial la cual se desarrolla a partir de diferentes alternativas legales. Para que la planeación produzca los resultados esperados, se debe aplicar las normas contables y fiscales correctamente pero adicionalmente el encargado de realizar dicha planeacion debe conocer muy bien la realidad económica del negocio, su estructura, sus debilidades y fortalezas y convertirse en un estrategia para una adecuada toma de decisiones.</p> <p>De modo que, por medio de la planeacion se busca disminuir el impacto generado por los diferentes impuestos teniendo en cuenta el entorno político, social y económico del país. En consecuencia se establece la necesidad de analizar y aplicar las diferentes herramientas para enmarcar la óptima planeacion tributaria es decir utilizar los beneficios que nos brinda la ley analizando y planeando estratégicamente la operación para disminuir el impacto impositivo.</p>

13	CONCLUSIONES.	<p>Conclusiones</p> <p>La planeación tributaria nace como respuesta a ciertas contingencias tributarias convirtiéndose en una herramienta estratégica, que nos permite analizar y aplicar con anticipación los beneficios que nos brinda la legislación colombiana minimizando los riesgos y detectando anticipadamente los posibles cambios tributarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La planeación tributaria no tiene parámetros definidos para su análisis o aplicación, esta depende de la necesidad del negocio, de sus características y de la legislación tributaria que aplique en el momento. • El aumento desmedido de la tributación debilita el crecimiento económico y la estabilidad de las compañías puesto que los impuestos finalmente se convierten para las compañías en un gasto necesario para poder desarrollar el objeto social. • El desconocimiento de la normatividad tributaria genera a las compañías contingencias que pueden estar representadas en sanciones, altos costos, en pagos en exceso, intereses de mora, endeudamiento externo, entre otros afectando los resultados de la compañía en forma negativa. • El entorno político, social y económico se convierte en un factor decisivo en la planeación tributaria, teniendo en cuenta que dependemos del análisis significativo de las diferentes obligaciones fiscales que recaen en la organización o en los inversionistas en busca de alternativas optimizando los beneficios consagrados en la ley. • Colombia por medio de la normatividad actual nos brinda diversas posibilidades que nos permiten a través de un adecuado análisis y una correcta aplicación obtener beneficios tributarios y minimizar riesgos, entre ellos encontramos: deducciones, descuentos tributarios, rentas exentas, beneficios en zonas francas y finalmente para este análisis contratos de estabilidad jurídica consagrados en la ley 963 de 2005, los cuales estimulan el crecimiento económico y brinda posibilidades de estabilidad tributaria convirtiéndose en un instrumento para una adecuada planeación tributaria como estrategia empresarial.
14	FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	<p>Bibliografía ESCOBAR,</p> <p>Armando Parra planeación tributaria y organización empresarial. Estrategias y Objetivos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • PONCE, Agustín Reyes. Administración Moderna. • LEVY, Luis Haime. Planeación Financiera de la Escuela moderna. • Código Civil Colombiano. • Estatuto Tributario. • Ley 1004 de 2005, "Por la cual se modifica un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones" • Ley 963 de 2005, "Por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia". • Decreto 2950 de 2005. "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 963 de 2005, por la cual se instaura una ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia" • Decreto 1474 de mayo 6 de 2008 "Por la cual se modifica el Decreto 2950 de agosto 29 de 2005"

Vo Bo Asesor y Coordinador de Investigación:

CRISANTO QUIROGA OTÁLORA

