

www.dian.gov.co

Subdirección de Gestión Normativa y Doctrina

Bogotá, D.C. 12 MAYO 2016
100208221-00484

Señor
JUAN NICOLAS RUBIO GUERRERO
Representante Legal (S)
Cerro Matoso
nicolas.g.rubio@south32.net
Calle 113 No. 7- 21 Edificio Teleport Torre A, Oficina 509
Bogotá

DIAN No. Radicado: 000S2016011657
Fecha: 2016-05-12 05:16:27 PM
Remitente: Sede NIVEL CENTRAL
Depen: SUB GES NORMATIVA DOCTRINA
Destinatario: JUAN NICOLAS RUBIO GUERRERO
Anexos: 0 Folios: 2



PwC *PwC impuestos en línea*
Revisó:

Ref: Radicado 1089 del 23/03/2016

Tema	Impuesto sobre la Renta y Complementarios
Descriptores	USUARIOS INDUSTRIALES BENEFICIARIOS DE DESCUENTOS Y EXENCIONES TRIBUTARIAS
Fuentes formales	Artículo 211 del Estatuto Tributario, artículo 2° de la Ley 1430 de 2010, Oficio No. 06170 del 05/02/2014 y Oficio No. 013771 de 24/02/2014.

Cordial saludo, Sr. Rubio:

Conforme con el artículo 20 del Decreto 4048 de 2008 es función de esta Dirección absolver las consultas escritas que se formulen sobre interpretación y aplicación de las normas tributarias de carácter nacional, aduaneras y cambiarias en lo de competencia de esta entidad.

Se consulta si existe alguna normatividad nueva o actualizada que restrinja a los usuarios industriales el derecho a descontar del impuesto de renta a cargo, el cincuenta por ciento (50%) del valor total de la sobretasa a que se refiere el artículo 211 del Estatuto Tributario, caso en el que solicita su respectiva remisión.

Al respecto, procede este despacho a precisar que el artículo 2 de la Ley 1430 de 2010 modificó el parágrafo 2° del artículo 211 del Estatuto Tributario y estableció que los sujetos obligados al pago de la sobretasa o contribución especial en el sector eléctrico de que trata el artículo 47 de la Ley 143 de 1994, son los usuarios industriales, los usuarios residenciales de los estratos 5 y 6 y los usuarios comerciales.

Dicha disposición también establece que los usuarios industriales tendrán derecho a descontar del impuesto de renta a cargo, por el año gravable 2011, el cincuenta por ciento (50%) del valor total de la sobretasa, que tales usuarios no serán sujetos del cobro de la contribución a

partir del año 2012 y que el Gobierno Nacional debe precisar el concepto de usuario industrial para efectos de los beneficiarios a que se refiere dicho artículo.

Por su parte, el parágrafo 3 del artículo 211, adicionado al Estatuto Tributario por el artículo 2 de la Ley 1430 de 2010, establece que el Gobierno Nacional reglamentará las condiciones necesarias para que los prestadores de los servicios públicos, a que se refiere el presente artículo, garanticen un adecuado control, entre las distintas clases de usuarios del servicio de energía eléctrica.

Con ocasión de la Resolución 000139 del 21 de noviembre de 2012, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) derogó la Resolución 432 de 2008, adoptando una reclasificación de códigos por actividades económicas, dejando por fuera varias actividades económicas que por norma tienen incidencia en los beneficios tributarios relacionados con la exención de la contribución de energía.

Tal Resolución fue motivada en virtud a la nueva Clasificación de Actividades Económicas en la CIIU REV. 4 adaptada para Colombia por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE- en la que la actividad económica antes clasificada en el grupo 221, «Actividades de edición», descrito en CIIU Rev. 3.1 A.C., se traslada de sección (pasando del sector Industrial al sector de Información y Comunicación) en CIIU Rev. 4 A.C., y se eleva su categoría a nivel de división, estableciéndose como la división 58, «Actividades de edición», actividad económica que para efectos del beneficio tributario se encuentra reconocida en el artículo primero del decreto antes citado como código 581.

Así mismo, le informamos que el Decreto 2955 de 2011 que reglamentaba parcialmente los parágrafos 2° y 3° del artículo 211 del Estatuto Tributario fue derogado por el artículo 6 del Decreto 2860 de 2013.

Sobre el particular, el artículo 1 del Decreto 2860 de 2013 establece:

“ARTÍCULO 1°. USUARIOS INDUSTRIALES BENEFICIARIOS DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO CONSAGRADO EN EL PARÁGRAFO 2° DEL ARTÍCULO 211 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO. Tienen derecho al tratamiento tributario consagrado en el parágrafo 2° del artículo 211 del Estatuto Tributario, los usuarios industriales de energía eléctrica cuya actividad económica principal se encuentre registrada en el Registro Único Tributario (RUT), en los Códigos 011 a 360, 581 y 411 a 439 de la Resolución 000139 de 2012, expedida por la UAE - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

PARÁGRAFO. El tratamiento tributario previsto en el presente decreto comenzó a regir a partir del año 2012 y solo aplica respecto de la actividad económica principal que realice el usuario industrial. Si esta se ejecuta en varios inmuebles, tal tratamiento se aplicará en todos aquellos en los que se realice dicha actividad.”

De lo expuesto se colige que los Usuarios Industriales, a partir del año 2012, no sujetos al cobro de la sobretasa o contribución especial en el sector eléctrico de que trata el artículo 47 de la Ley 1430 de 1994, en concordancia con el parágrafo 2° del artículo 211 del Estatuto Tributario, son aquellos usuarios industriales de energía eléctrica que:

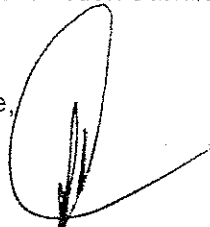
- 1- Su actividad económica principal se encuentre debidamente registrada en el Registro Único Tributario - RUT-, y;
- 2- Los códigos de dichas actividades económicas, se encuentren contemplados o pertenezcan a los códigos 011 a 360, 581 y 411 a 439 de la Resolución 000139 de noviembre 21 de 2012.

En consecuencia, las empresas prestadoras de servicios públicos al revisar la actividad económicas de los usuarios industriales de energía que gozan de este beneficio tributario, tendrán en cuenta lo anteriormente señalado, para lo cual revisarán los códigos que cobijan tales actividades conforme al artículo 1 del Decreto 2860 de 2013.

De manera que compete al usuario industrial, cotejar con el nuevo ajuste y aclaración dado por el artículo 1° de la norma ibídem, si su actividad económica ha sido correctamente incorporada u homologada en el nuevo código que le corresponde, según la Resolución 000139 de 2012.

En los anteriores términos se resuelve su consulta y de manera cordial le informamos que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, con el fin de facilitar a los contribuyentes, usuarios y público en general el acceso directo a sus pronunciamientos doctrinarios ha publicado en su página de Internet www.dian.gov.co, <http://www.dian.gov.co> la base de conceptos en materia tributaria, aduanera y cambiaria expedidos desde el año 2001, a la cual se puede ingresar por el icono de "Normatividad" -"técnica"- dando click en el link "Doctrina" - "Dirección de Gestión Jurídica.

Atentamente,



PEDRO PABLO CONTRERAS CAMARGO
Subdirector de Gestión Normativa y Doctrina

Proyectó: Fabio H. Zabala Santos.

Revisó: Pedro Pablo Contreras C.



PwC impuestos en línea

Revisó: 

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data. The second part of the document provides a detailed breakdown of the financial data for the quarter. It includes a table showing the revenue generated from various sources, as well as the associated costs and expenses. The final part of the document concludes with a summary of the overall financial performance and offers recommendations for future improvements.

The following table provides a detailed overview of the revenue and expense data for the quarter. The revenue is categorized by product line, and the expenses are broken down into fixed and variable costs. This analysis shows that while revenue has increased, the variable costs have also risen significantly, which has impacted the overall profit margin. The management team is advised to focus on reducing these costs and improving operational efficiency to enhance profitability in the next quarter.

In conclusion, the financial performance for the quarter has been mixed. While there has been a positive trend in revenue, the increase in expenses has been a concern. The management team should take immediate action to address these issues and implement strategies to optimize costs. Regular monitoring and reporting will be essential to ensure that the company remains on track to meet its financial goals for the year.