

LAS PYMES Y SU CONTRIBUCION EN LA TRIBUTACIÓN NACIONAL

XXIX SEMINARIO INTERNACIONAL DEL
CILEA

Manizales, mayo de 2014

Mg. Jairo Serna Restrepo

EL ESCENARIO PYMES

Clasificación de la empresas año 2014

Tamaño Activos Totales SMMLV

- Microempresa Hasta 500
- Pequeña Superior a 500 y hasta 5.000
- Mediana Superior a 5.000 y hasta 30.000
- Grande Superior a 30.000

SMMLV para el año 2014 \$616.000

EL ESCENARIO PYMES

En Colombia el 96% de las empresas son mipymes.

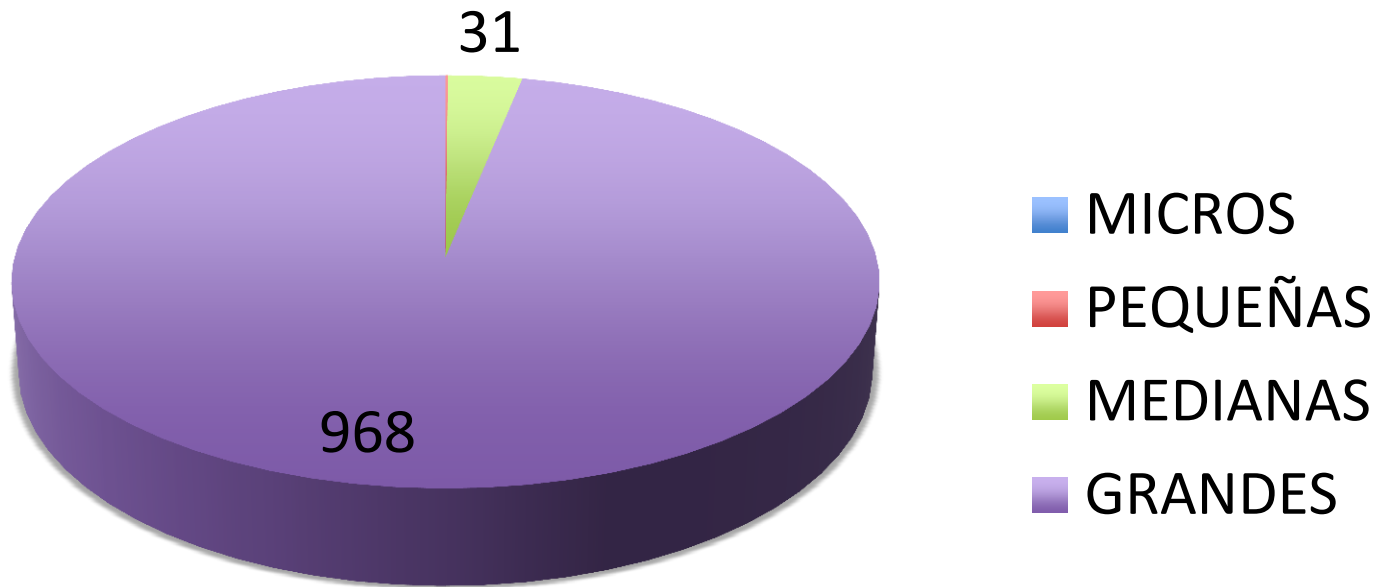
Según mipymes.gov.co (portal empresarial colombiano), existen alrededor de 1.330.085 Pymes registradas que generan el 70% del empleo y más del 50% de la producción bruta de la industria el comercio y los servicios.
(www.cesla.com)

EL ESCENARIO PYMES

Un promedio de 27.000 empresas del sector real reportan sus estados financieros a la Superintendencia de Sociedades y esta entidad ha publicado las 1000 más representativas en materia de ingresos.

Estas 1000 empresas se identifican como grandes desde la perspectiva de activos con excepción de 32 de ellas, lo que permite inferir que encontraremos el grueso número de pymes en las 26.000 empresas restantes.

1000 EMPRESAS SUPERSOCIEDADES

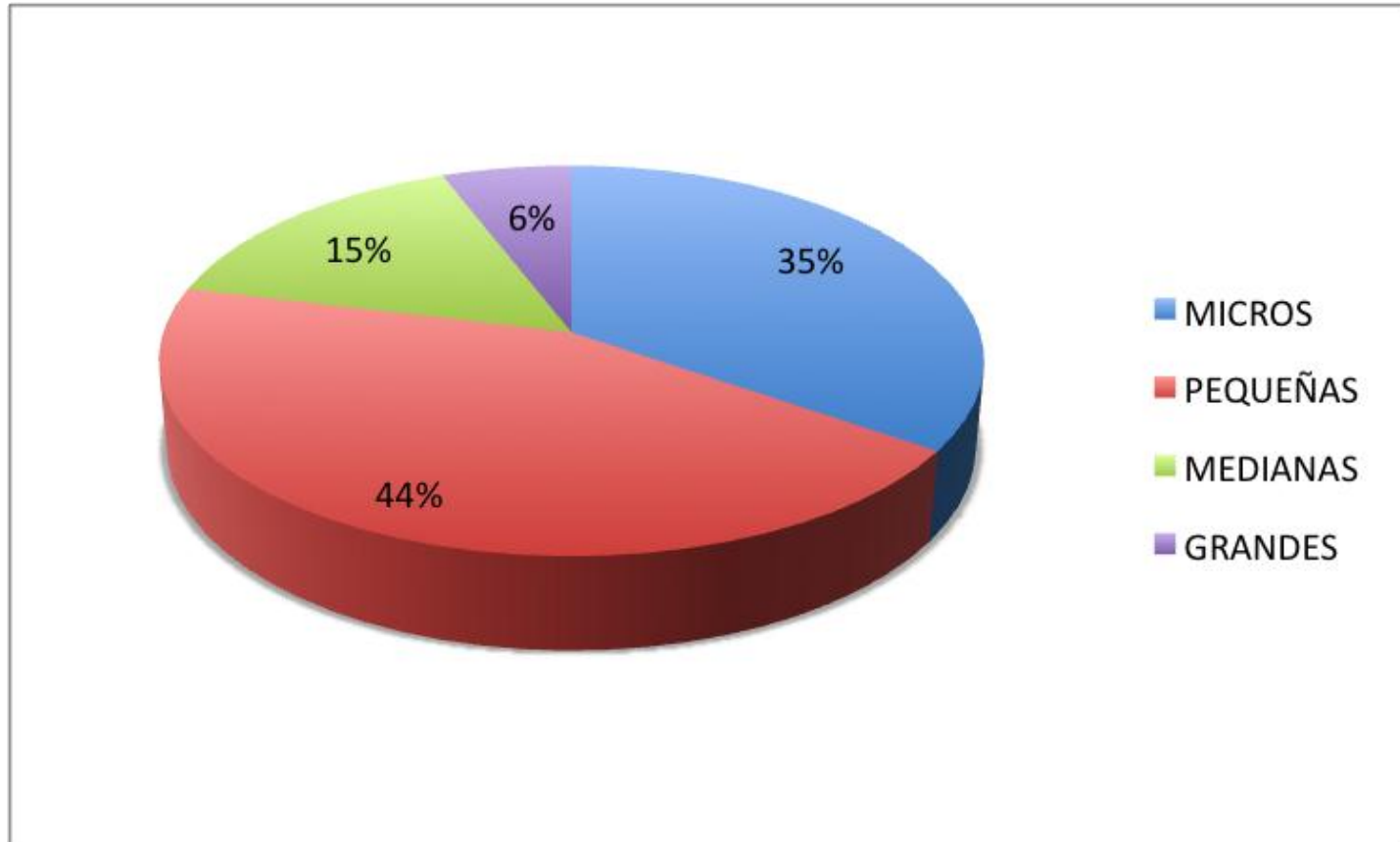


1000 EMPRESAS SUPERSOCIEDADES

- De las mil empresas con mayores ingresos que reportan estados financieros a la Supersociedades solo el 3% son pymes según el nivel de activos.

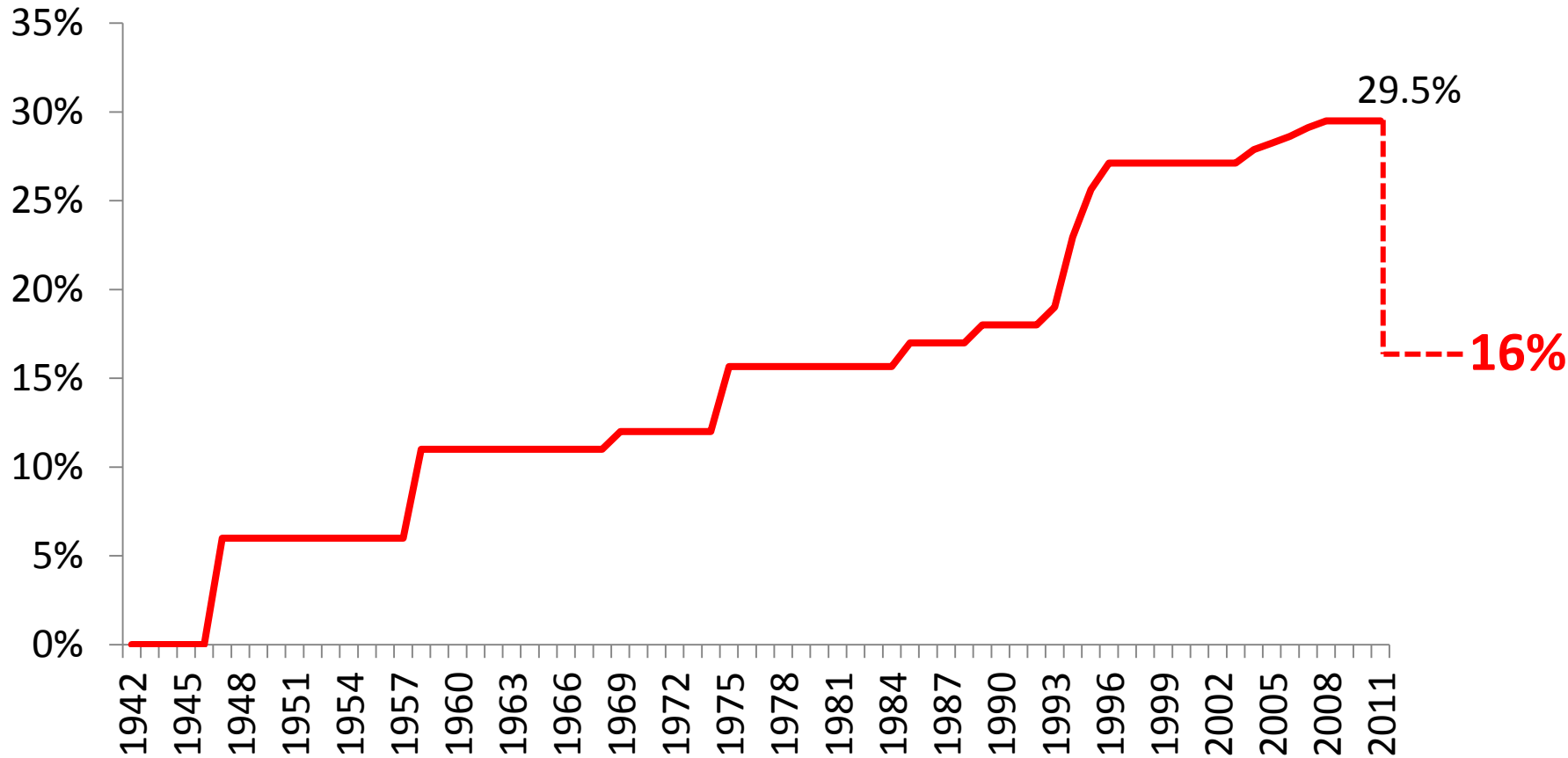
Fuente: www.supersociedades.gov.co

4115 EMPRESAS SOLIDARIARIAS



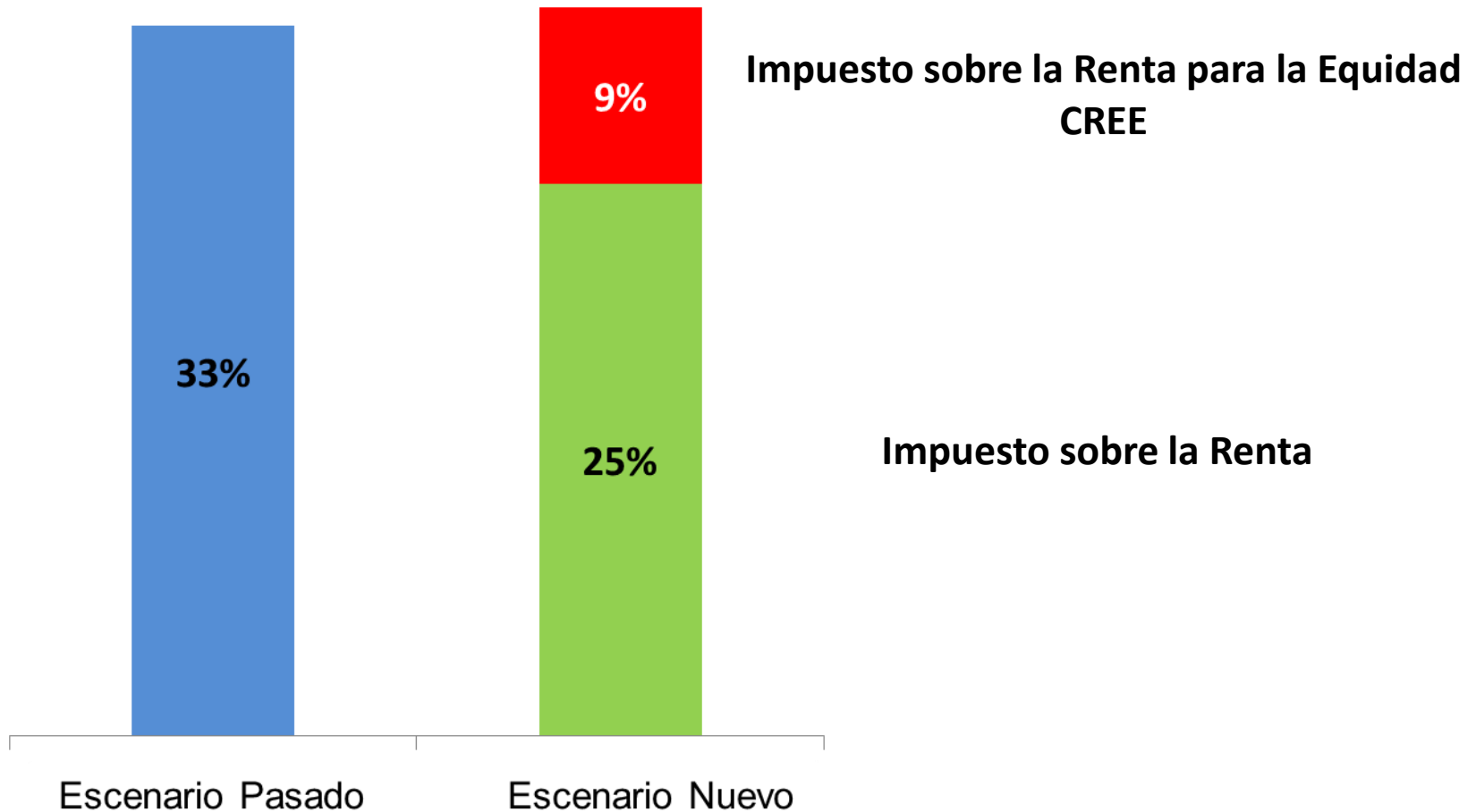
Reducción impuestos sobre la nómina a cargo del empleador (Material Natasha Avendaño G.)

Costos empleador (Parafiscales, Salud y Pensión)



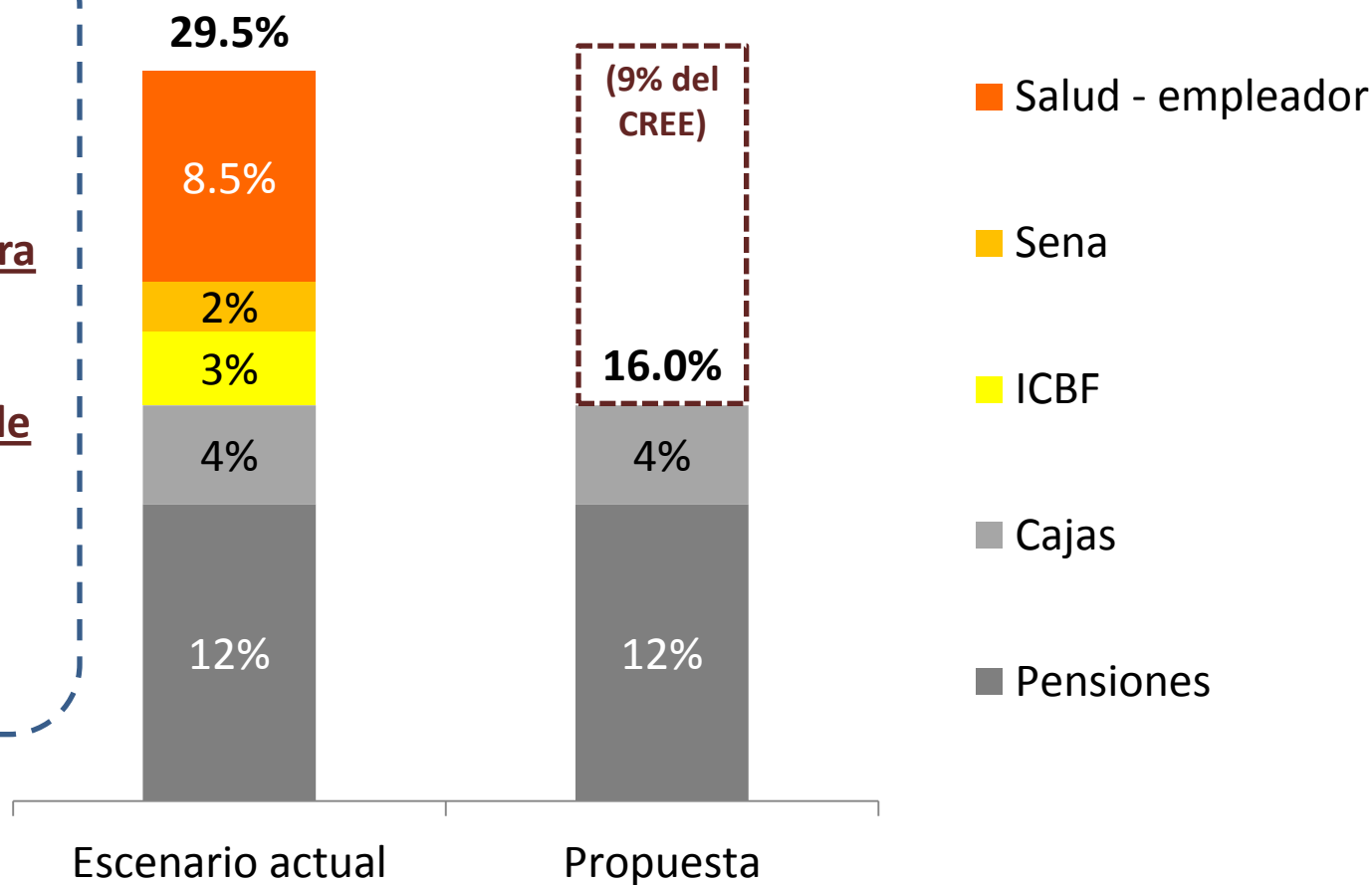
Fuente: Santamaría, García y Mujica (2008).

Reducción tarifa de renta (Material Natasha Avendaño G.)

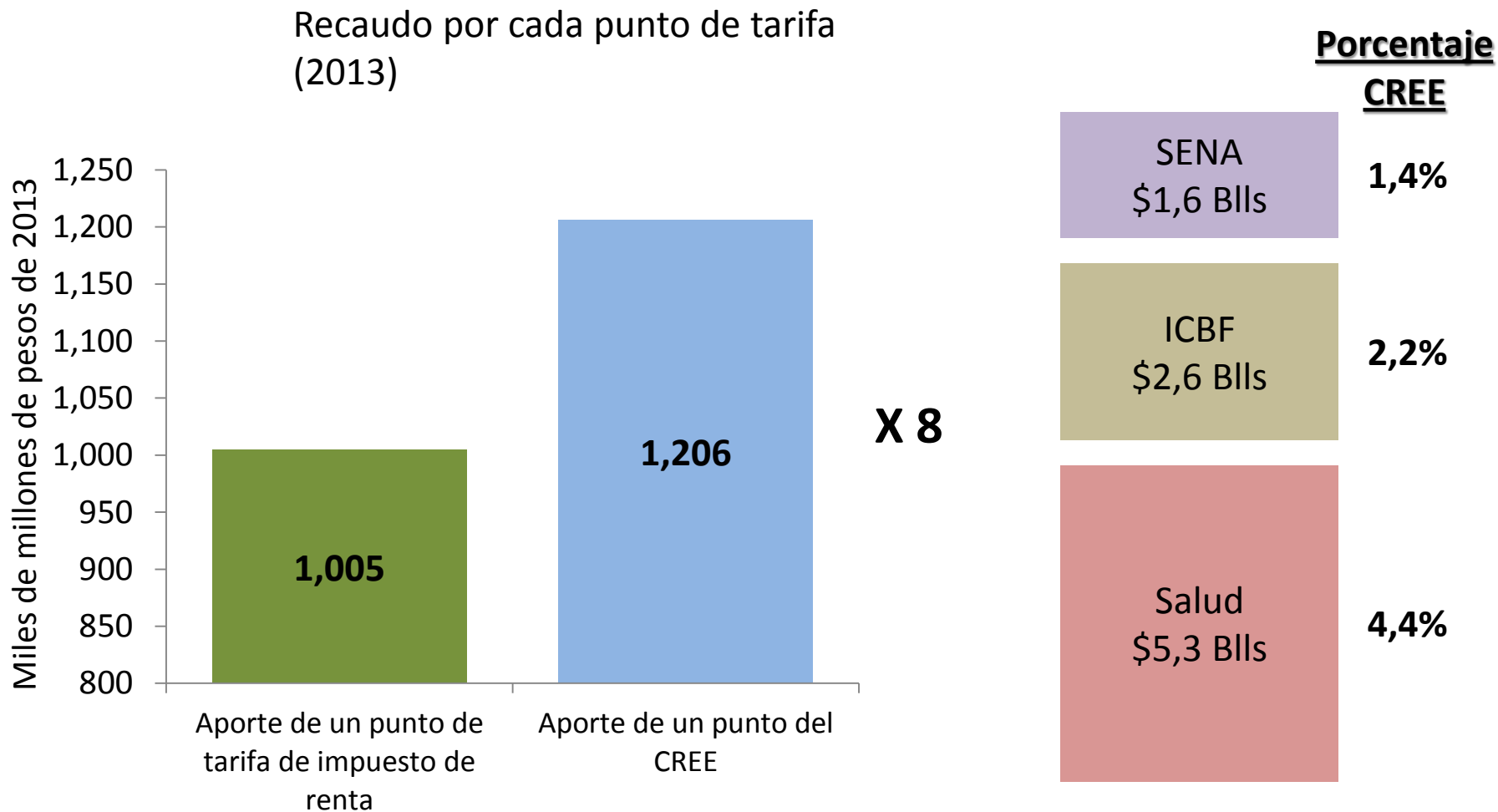


Sustitución de recursos (Material Natasha Avendaño G.)

Reducción de parafiscales aplicará únicamente para empleados privados que ganan menos de 10 salarios mínimos mensuales

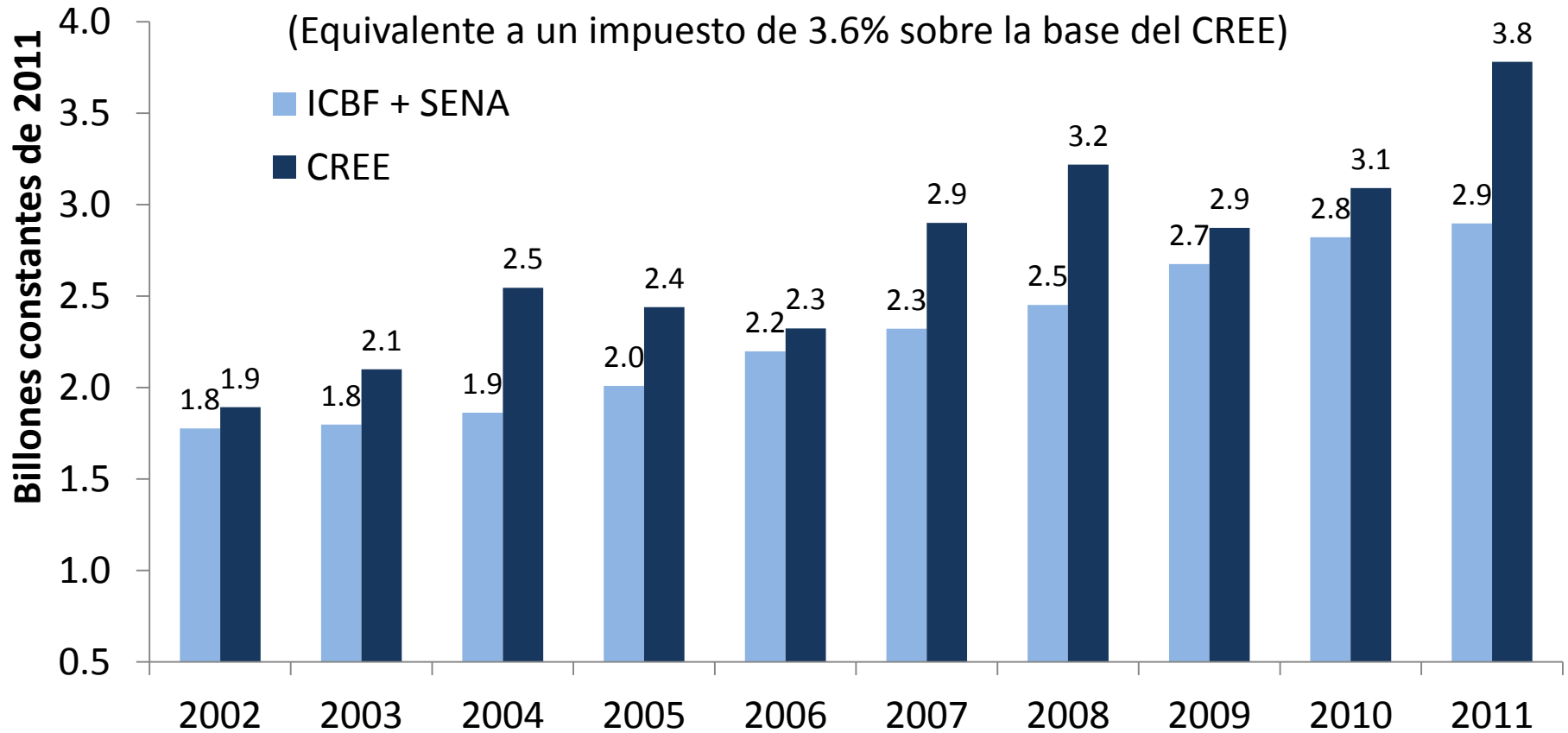


Un punto porcentual del CREE genera más recursos que un punto de renta (Material Natasha Avendaño G.)



¿Qué hubiera pasado si se aplica esta regla desde hace 10 años?

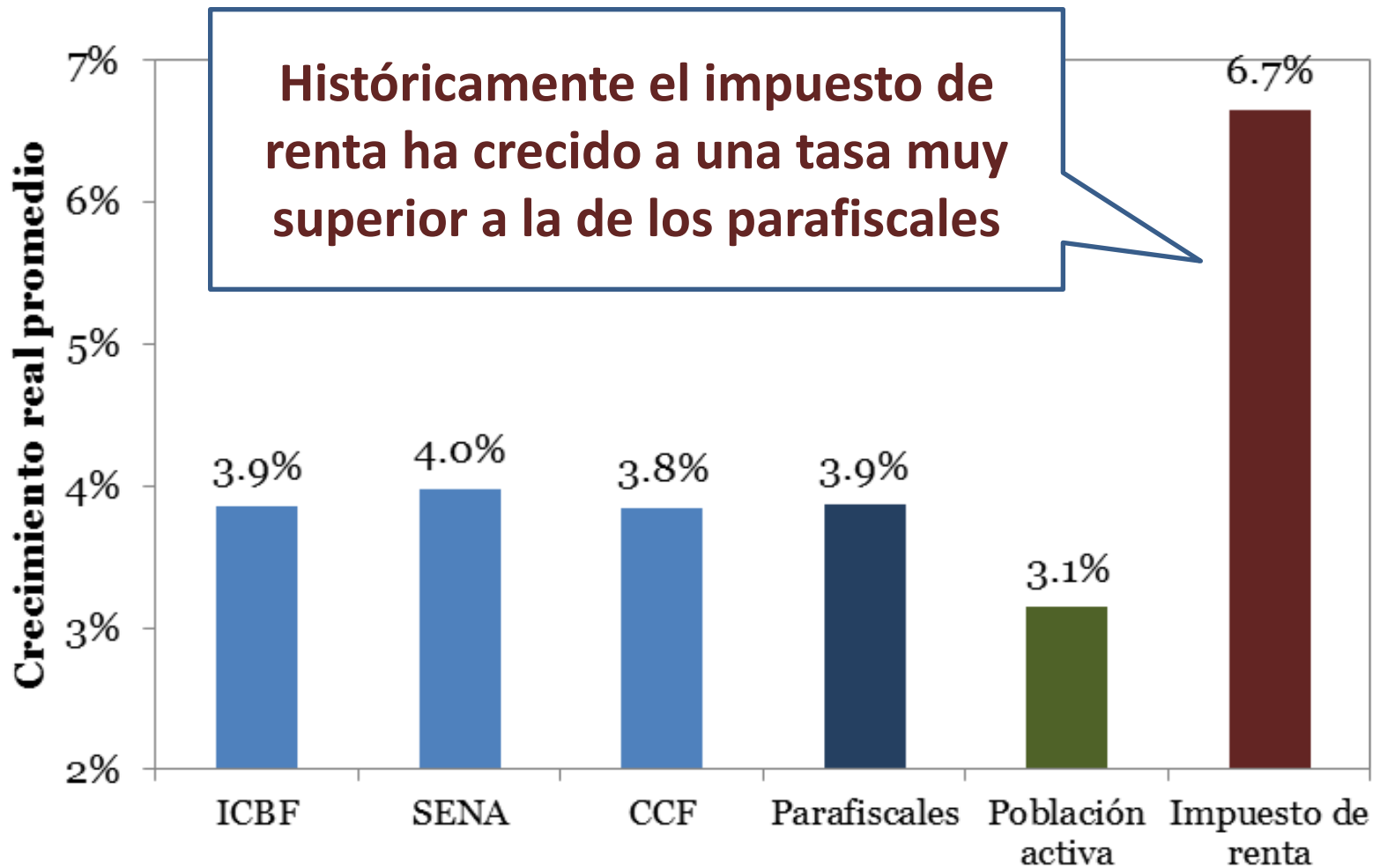
(Equivalente a un impuesto de 3.6% sobre la base del CREE)



En ningún año el recaudo habría sido inferior a lo que se obtuvo por impuestos a la nómina

Parafiscales, fuerza laboral e impuesto de renta

Crecimiento real anual promedio (1998-2011)



Impactos Sectoriales

¿Cómo se redistribuye la carga parafiscal?

Sector	8% CREE	ICBF + SENA+SALUD
Minero	30.5%	8.0%
Electricidad, gas y vapor	8.3%	3.4%
Servicios financieros	14.8%	11.9%
Comercio al por mayor y al por menor de vehículos	2.1%	2.7%
Servicios de hoteles, restaurantes y similares	0.7%	2.3%
Industria no clasificada	1.7%	3.3%
Servicio de transporte, almacenamiento y comunicaciones	8.4%	10.1%
Manufactura alimentos	4.8%	6.5%
Actividades deportivas y otras actividades de esparcimiento	0.7%	2.4%
Industria de la madera, corcho y papel	1.3%	3.1%
Fabricación de sustancias químicas	4.2%	6.0%
Manufactura textiles, prendas de vestir y cuero	1.1%	3.3%
Comercio al por mayor	7.7%	9.9%
Construcción	4.9%	7.7%
Agropecuario, silvicultura y pesca	1.4%	4.6%
Fabricación de productos minerales y otros	4.1%	7.6%
Total	100%	100%

Fuente: DIAN. Cálculos DGPM.

RENTA Y CREE 2013

De las mil empresas que reportaron EF a la Supersociedades con mayores ingresos en el año 2013.

- 828 liquidarían impuesto de renta por sistema ordinario y 127 por sistema presuntivo.

Este dato solo para denotar que más del 82% tributa sobre utilidades sin tomar en cuenta los posibles beneficios tributarios a los cuales se acojan.

RECAUDOS		AÑOS	
IMPUESTO		2013 p	2014 p
RENTA CUOTAS	(1)	20.956.720	3.435.639
IVA DECLARACIONES ^{2/}	(2)	21.155.298	7.915.635
RETENCIONES ^{3/}	(3)	29.506.614	7.954.991
EXTERNOS ^{4/}	(4)	16.305.905	4.023.695
POR CLASIFICAR ^{5/}	(5)	139.274	13.022
SEGURIDAD DEMOCRATICA	(6)	4.001	49
PATRIMONIO	(7)	4.450.602	28.040
PRECIOS DE TRANSFERENCIA	(8)	3.680	460
GMF	(9)	5.914.265	1.362.821
CONSUMO	(10)	1.286.815	528.327
GASOLINA Y ACPM	(11)	2.736.545	769.871
CREE	(12)	2.948.886	1.601.790
TOTAL	(13)=(1+... +12)	105.408.607	27.634.341

Fuente: Estadísticas Dian corte a abril 21 de 2014 cifras en millones de pesos corrientes