

# Mecanismos tributarios especiales para las ZOMAC (Ley 1819 de 2016)

Unidad de Planeación Sectorial y Desarrollo Sostenible

09 de Febrero de 2018

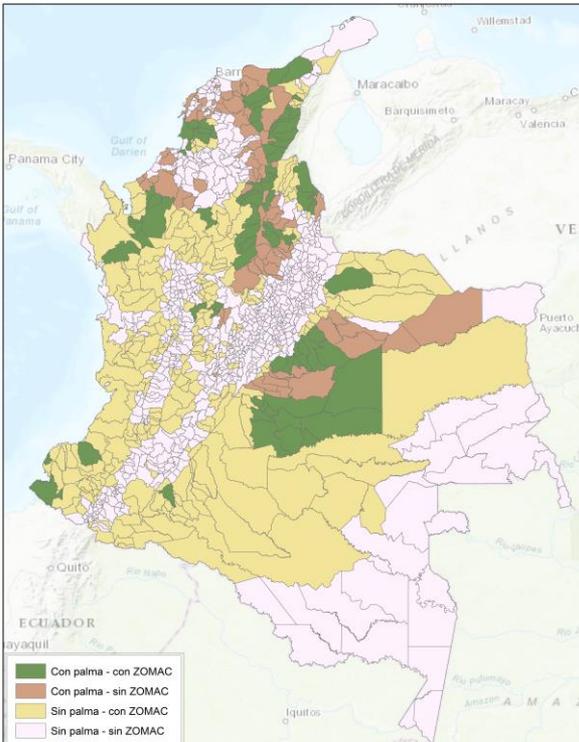


# ¿Qué son las ZOMAC?

Las Zonas Más Afectadas por el Conflicto Armado (ZOMAC), establecidas en la Ley 1819 de 2016, y están conformadas por un listado de 344 municipios.

Las ZOMAC fueron definidas de manera conjunta por: Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento Nacional de Planeación (DNP) y la Agencia de Renovación del Territorio, (ART).

**Mapa de municipios palmeros y ZOMAC**



Fuente: Ministerio de Hacienda, Decreto 1650 del 09 de octubre de 2017, Elaboración Propia SISPA

**Listado de municipios Palmeros ZOMAC**

Zona Palmera	Número de municipios	Nombre de Municipios
Zona Central	18	Aguachica, Arenal, Cantagallo, El Zulia, La Gloria, Morales, Norcasia, Pailitas, Pelaya, Río Viejo, Rionegro, Sabana de Torres, San Pablo, Sardinata, Simití, Sonsón, Tibú, Yondó
Zona Norte	30	Agustín Codazzi, Aracataca, Becerril, Bosconia, Carepa, Carmen del Darién, Caucasia, Chigorodó, Chiriguaná, Curumaní, Dibulla, El Carmen de Bolívar, El Copey, Fundación, La Jagua del Ibirico, La Paz, María La Baja, Mutatá, Palmito, Rioacha, San Diego, San Jacinto, San Juan de Nepomuceno, San Onofre, San Pedro de Urabá, Tierralta, Tolú viejo, Valencia, Villanueva, Zambrano
Zona Oriental	21	Aguazul, Barranca de Upía, El Castillo, Fuente de Oro, Granada, Maní, Mapiripán, Medina, Monterrey, Paratebueno, Puerto Concordia, Puerto Gaitán, Puerto Lleras, Puerto Rico, Sabanalarga, San Juan de Arama, San Martín, Tame, Tauramena, Villanueva, Vistahermosa
Zona Suroccidental	3	Belén de los Andaquies, Guapi, San Andres de Tumaco
<b>Total de municipios palmeros ubicados en ZOMAC</b>		<b>72 Municipios Palmeros</b>

Fuente: Ministerio de Hacienda, Decreto 1650 del 09 de octubre de 2017, Elaboración Propia SISPA

# Criterios para definir a las ZOMAC

**Índice de Pobreza Multidimensional (IPM)**

Medición del grado de privación de: i) condiciones educativas del hogar; ii) condiciones de la niñez y la juventud; iii) salud; iv) trabajo; y v) acceso a los servicios públicos domiciliarios y las condiciones de la vivienda.

**Índice de desempeño fiscal**

Medición del manejo que los alcaldes y gobernadores le dan a las finanzas publicas del municipio.

**Municipios priorizados en los Programas de Desarrollo con Enfoque Territorial (PDET)**

Los municipios PDET fueron priorizados, entre otros, por su alta afectación por el conflicto y la necesidad de una mayor celeridad en las inversiones, de superar las condiciones que prolongaron el conflicto armado y de garantizar su no repetición.

**Tiempo en vehículo a la capital de departamento**

Distancia en vehículo desde el municipio hasta la capital departamental.

Conjunto de ciudades que comparten ciertas características definidas según la tasa de conmutación de la población trabajadora, entre un municipio y otro.

**Aglomeraciones del Sistema de Ciudades**

Las categorías reconocen la heterogeneidad de las zonas rurales del país, al involucrar las interacciones entre las ciudades y el campo.

**Categorías de ruralidad**

Índice construido a partir de las siguientes variables: i) acciones armadas; ii) homicidio; iii) secuestro; iv) victimas de minas antipersonales; v) desplazamiento forzado; y vi) cultivos de coca.

**Índice de Incidencia del Conflicto Armado (IICA)**

Proyección de la población total de los municipios calculada por el DANE para el año 2016.

**Población**

# ZOMAC Vs. ZIDRES

	ZOMAC	ZIDRES
<b>Definición normativa</b>	Ley 1819 de 2016 Dc 1650 de 2017	Ley 1776 de 2016
<b>Definición territorial a la fecha</b>	Si: se definieron 344 ZOMAC	No : La UPRA las delimitará
<b>Criterios</b>	8 criterios relacionados con pobreza, incidencia del conflicto y lejanía	(1) Aptitud agropecuaria, (2) Aisladas de centros urbanos, (3) Altos costos de adaptación productiva (4) Inapropiadas para agricultura familiar
<b>Tipo de proyecto productivo</b>	Cualquier negocio lícito	Enfoque AGRO. Deben: (1) Beneficiar a campesinos sin tierra (2) Promover inversión de capital en el agro (3) Crear esquemas asociativos
<b>Incentivos /Herramientas</b>	1) Tributarios (tarifa preferencial por 10 años 2) OXI	1) Incentivos para alianzas 2) Mecanismos especiales de garantía 3) Crédito de fomento para pequeños y empresas 4) Cofinanciación pública (EICE, entes territoriales, fondos de pensiones, CAR).

# Mecanismos tributarios para las ZOMAC (Ley 1819 de 2016)

A

**Régimen especial de renta para nuevas sociedades en ZOMAC:**

Artículos 235 a 237  
Decreto Reglamentario 1650 de 2017

B

**Obras por Impuestos**

Artículo 238  
Decreto Reglamentario 1915 de 2017

**Mecanismos Tributarios ZOMAC**  
Ley 1819 de 2016



# A Régimen especial de renta para nuevas sociedades en ZOMAC

¿En qué consiste?

Tarifas **progresivas y preferenciales** del impuesto sobre la renta y retenciones en la fuente

Según....  
tamaño de la empresa

Categoría sociedad	2017-2021	2022-2024	2025-2027	2028
 Micro y Pequeña	0 %	25 %	50 %	100 %
 Mediana y Grande	50 %	75 %	75 %	100 %



**Microempresa**

Empresa cuyos activos totales no superan 501 salarios mínimos mensuales legales vigentes -SMLMV- (<\$391.402.242)



**Pequeña empresa**

Empresa cuyos activos totales son superiores a 501 SMLMV (>\$391.402.242)



**Mediana empresa**

Empresa cuyos activos totales son superiores a 5.001 SMLMV e inferiores a 15.000 SMLMV (>\$3.689.322.717 y <\$11.718.630.000)



**Gran empresa**

Empresa cuyos activos totales son superiores a 15.000 SMLMV (>\$11.718.630.000)

Fuente: Ministerio de Hacienda, Decreto 1650 del 09 de octubre de 2017, Elaboración Propia

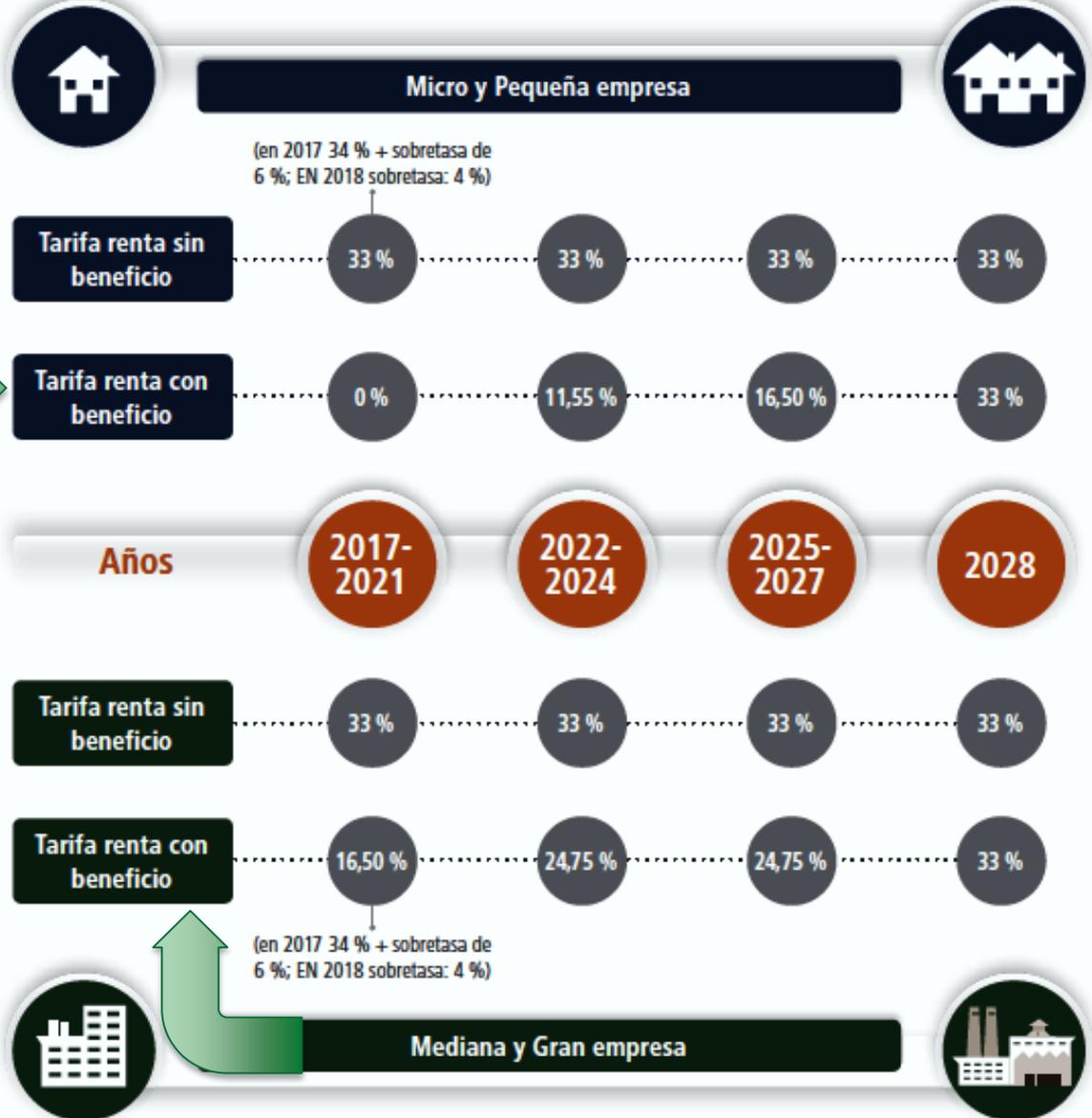
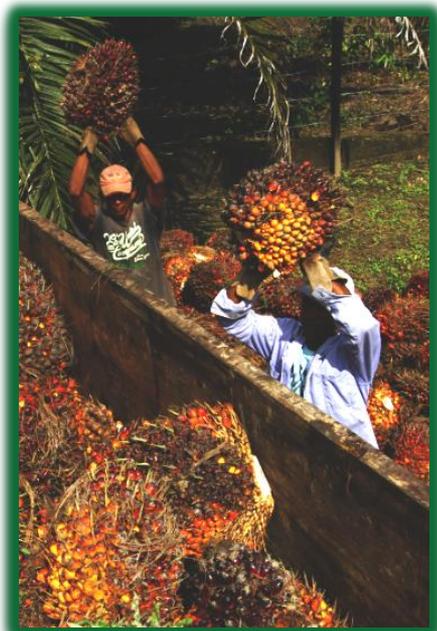
\* Cifras actualizadas con el SMMLV para 2018: \$781.242



# A Régimen especial de renta para nuevas sociedades en ZOMAC

## Caso

Empresa palmera dedicada al **desarrollo de cultivos** de palma de aceite



## ¿Qué sociedades pueden acceder al beneficio?

Empresas nuevas constituidas a partir del 29 de diciembre de 2016, constituidas y registradas en las ZOMAC ó empresas informales que se formalicen completamente después del 29 de diciembre de 2016.

Estas empresas deben desarrollar toda su actividad económica en la ZOMAC en la que fueron constituidas.

Las empresas deben cumplir con unos requisitos mínimos sustanciales (inversión, creación de empleo, cumplimiento de las normas tributarias, etc.) y formales (certificación anual, etc.)

## ¿Qué sociedades NO pueden acceder al beneficio?

Empresas dedicadas a la minería (o actividades conexas), en virtud de concesiones legamente otorgadas.

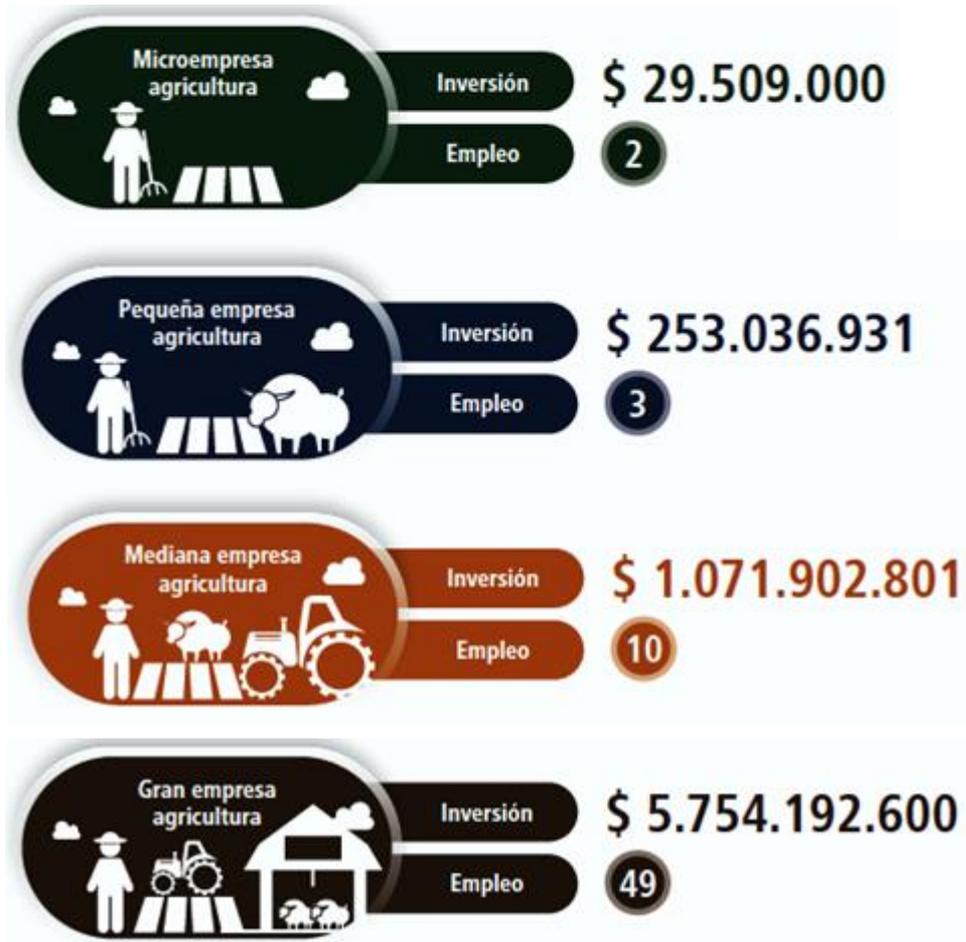
Empresas calificadas como grandes contribuyentes dedicadas a la actividad portuaria por concesión legalmente otorgada.

Empresas existentes antes de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016, aún si están ubicadas en las ZOMAC.



# A Régimen especial de renta para nuevas sociedades en ZOMAC

Requisitos de inversión y generación de empleo para el sector palmicultor:



## Territorialidad:

Para las sociedades que desarrollen actividades agropecuarias, se entiende que la actividad se desarrolla dentro de la ZOMAC “cuando la sociedad beneficiaria del incentivo **desarrolla todo su proceso productivo en las ZOMAC** y los productos resultantes son vendidos y despachados en las ZOMAC, o hacia otras partes del país o del exterior”.

# A Régimen especial de renta para nuevas sociedades en ZOMAC

## Comparación con beneficios tributarios anteriores

Tema	Ley 939 de 2004	ZOMAC
Vigencia	2004 - 2014	Vigente
Impuesto de renta	Renta exenta durante 10 años	Tarifa de renta gradual durante 10 años
Tiempo de aplicación del beneficio	10 años contados desde la primera producción del cultivo	10 años: desde 2017 hasta 2027, sin importar cuándo se da la primera producción
Aplica para:	Cualquier persona que explote cultivos de tardío rendimiento	Sociedades nuevas constituidas en municipios ZOMAC

### Desventajas para el sector palmero

- El beneficio no contempla el periodo improductivo de siembras nuevas de palma de aceite que desarrollen las nuevas empresas
- El beneficio solamente aplica para nuevas empresas.

### Ventajas para el sector palmero

- El beneficio cubre inversiones en empresas nuevas dedicadas al procesamiento y transformación de los productos agrícolas de la palma de aceite, por lo que nuevas plantas extractoras, refinadoras y empresas de biodiesel pueden acogerse al beneficio tributario si cumplen con los requisitos señalados.

## B Obras por Impuestos (Oxl)

### Filosofía de Oxl

El contribuyente tiene la posibilidad de destinar su pago del impuesto sobre la renta al desarrollo de una obra de infraestructura en cualquiera de las ZOMAC.

### ¿Quiénes pueden acceder a este mecanismo?

- Solamente personas jurídicas
- Empresas que hayan obtenido ingresos brutos iguales o superiores a 33.610 UVT (esta cifra equivale a \$1.114.373.160 de 2018) a cierre de la vigencia anterior.

### ¿Hay Límite?

- Si...
- Podrán pagar hasta el 50% del impuesto de renta de los 10 años siguientes.
- En casos especiales y con previa autorización de la DIAN, el contribuyente podrá pagar hasta el 80% del impuesto sobre la renta a través de Oxl, esto dependiendo del proyecto que ejecute.



**Nota:** En 2018 el valor de una (1) UVT es de \$33.156

Fuente: Ministerio de Hacienda, Decreto 1915 del 22 de noviembre de 2017

## B Obras por Impuestos (Oxi)

### ¿Qué proyectos se pueden pagar con impuestos?

Proyectos Oxi **deben relacionarse** con los siguientes **cinco (5) sectores**, cuyas entidades responsables serán las correspondientes **cabezas sectoriales**.

Sector	Cabeza Sectorial Responsable
Agua potable y/o alcantarillado (suministro)	 <b>MINVIVIENDA</b> Ministerio de Vivienda
Energía (suministro)	 <b>MINMINAS</b> Ministerio de Minas y Energía
Salud pública (infraestructura y/o dotación)	 <b>MINSALUD</b> Ministerio de Salud
Educación pública (infraestructura y/o dotación)	 <b>MINEDUCACIÓN</b> Ministerio de Educación
Infraestructura vial (construcción y/o reparación)	 <b>MINTRANSPORTE</b> Ministerio de Transporte

# Obras por Impuestos (Oxl): Modalidades

## Modalidad 1

Hasta el 50 %

Se destina el impuesto de renta a cargo para pagar en un (1) año gravable la construcción de una obra priorizada en la ZOMAC

50 %

Ejemplo

## Modalidad 2

Mayor al 50 %

Se paga la totalidad de la obra en el año "t" y se descuenta el valor del impuesto de renta correspondiente "t+10" años siguientes al inicio de la obra1.

Hasta el 50 % por año y solo en casos especiales valores mayores al 50 % y hasta el 80 %

Ejemplo

### Criterio

Impuesto a cargo

Valor de la obra

Monto a consignar en fiducia

Pago directo a DIAN

Tiempo de reconocimiento del pago de impuesto vía obras

### Modalidad 1

\$200 millones

\$100 millones

\$100 millones

\$100 millones

Vigencia fiscal en la que se ejecuta el proyecto

### Criterio

Impuesto a cargo en el año t

Valor de la obra

Monto a consignar en fiducia en año t

Pago directo a DIAN en el año t

Pago directo a DIAN en el año t+1 y hasta t+10

Tiempo de reconocimiento del pago de impuesto vía obras

### Modalidad 2

\$200 millones

\$1.000 millones

\$1.000 millones

\$200 millones

\$100 millones

10 años, los cuales se podrán extender hasta por 5 años más en caso de que la empresa presente pérdidas fiscales

**B****Obras por Impuestos (Oxi): Modalidades: Fases para acceder a OXI****1**

Presentación de iniciativas o proyectos estructurados para el Banco de proyectos

**2**

Gobierno publica listado Banco de Proyectos

**3**

Empresa selecciona o postula el Proyecto de su interés

**4**

Gobierno aprueba la empresa para ejecución de obra

**5**

Empresa constituye fiducia destinada a la obra

**6**

Empresa presenta cronograma para preparación y ejecución del proyecto

**7**Contratación terceros para planeación, ejecución y entrega de la obra -  
Constitución de pólizas**8**

Contratación Interventoría a cargo de entidad competente

**9**

Ejecución, seguimiento y entrega de la obra en operación

**10**

Interventoría y entidad competente certifica recibo a satisfacción de la obra

**Escenario 1**

El contribuyente decide presentar un proyecto ante la ART el cual cree que puede beneficiar a su comunidad.

**B**

# Obras por Impuestos (Oxi): Modalidades: Fases para acceder a OXI

1 Presentación de iniciativas o proyectos estructurados para el Banco de proyectos

2 Gobierno publica listado Banco de Proyectos

3 Empresa selecciona el Proyecto de su interés

4 Gobierno aprueba la empresa para ejecución de obra

5 Empresa constituye fiducia destinada a la obra

6 Empresa presenta cronograma para preparación y ejecución del proyecto

7 Contratación terceros para planeación, ejecución y entrega de la obra -  
Constitución de pólizas

8 Contratación Interventoría a cargo de entidad competente

9 Ejecución, seguimiento y entrega de la obra en operación

10 Interventoría y entidad competente certifica recibo a satisfacción de la obra

## Escenario 2

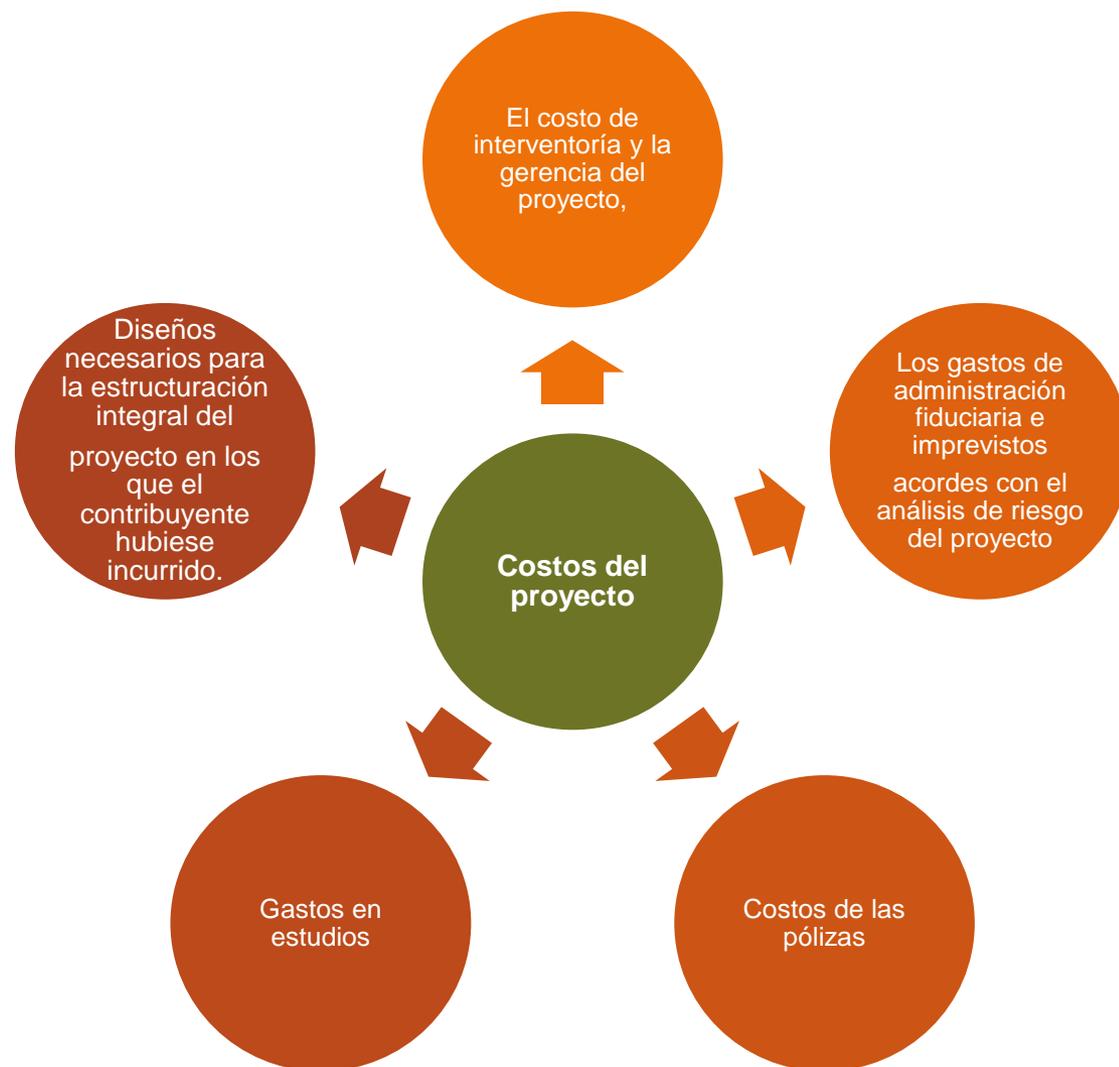
El contribuyente decide aplicar a uno de los proyectos ya establecidos en el Banco de Proyectos con el que cuenta la ART.

## Obras por Impuestos (Oxl): Recursos y costos para Oxl

**CONFIS:** Asignará anualmente el monto total de la inversión en proyectos (cupo) que se podrá ejecutar por medio del mecanismo de Oxl.

### Dos modalidades:

1. Si total de proyectos de Oxl presentados  $\leq$  cupo CONFIS,  
-> todos los proyectos se ejecutan.
1. Si total de proyectos de Oxl presentados  $>$  cupo CONFIS  
-> Cupo se reparte (prioriza) según criterios establecidos en el Decreto 1915 de 2017.



Las causales de incumplimiento definitivo del proyecto son:

- ❌ No depositar el monto total del proyecto en la fiducia dentro del término para presentar y pagar el impuesto sobre la renta (decreto anual con calendario tributario).
- ❌ El incumplimiento de los términos inicialmente previstos (incluyendo las ampliaciones y entrega extemporánea)
- ❌ La manifestación del contribuyente de su intención de no continuar con el proyecto
- ❌ Las circunstancias que constituyan un incumplimiento de la obligación de ejecución y construcción de la obra

En caso de incumplimiento:

- ❌ Se deberá entregar el proyecto con su avance parcial.
- ❌ No se podrán solicitar reembolsos de ningún tipo.
- ❌ El contribuyente deberá cancelar el valor del impuesto pendiente de ejecutar y podrá aplicar la sanción por incumplimiento de la forma de pago, que equivale al 100 % del valor ejecutado (los saldos no ejecutados, en este caso, se abonarán al pago de impuestos –los pagos se imputarán a sanciones, intereses e impuestos en la misma proporción-).

## B Obras por Impuestos (Oxl): Beneficios

### Para el contribuyente privado

-  Aumenta competitividad de la empresa
-  Mejora en imagen reputacional
-  Ejecuta su propio impuesto

### Beneficios para el Estado y para la comunidad:

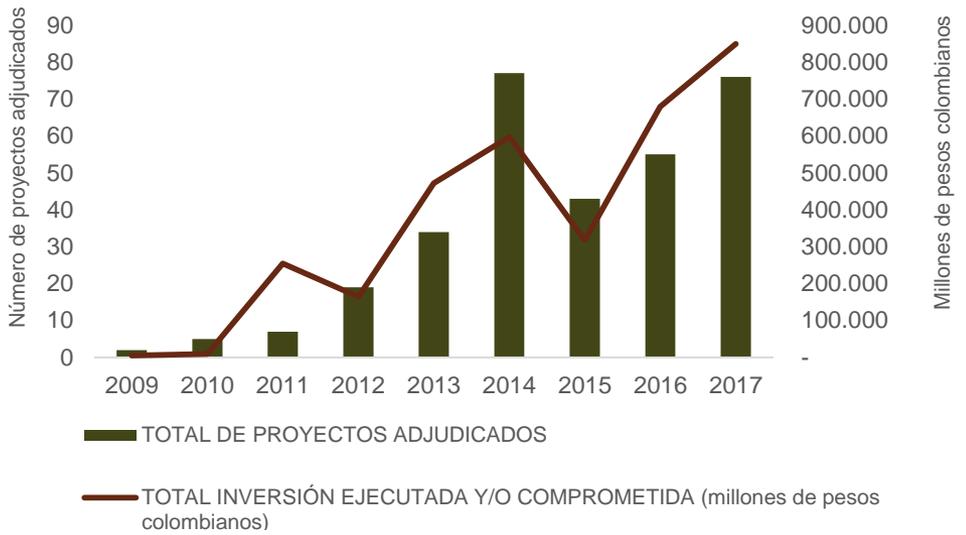
-  Acelera la ejecución de infraestructura
-  Desarrollo económico regional
-  Promueve la integración del país

El mecanismo de Oxl busca mejorar la competitividad del país.

El sector palmero puede aprovechar esta herramienta para materializar sus impuestos en obras de infraestructura que sean de interés para la agroindustria y para la comunidad

# Obras por Impuestos caso Perú

Se estableció con la Ley 29230 del 2008 y entro en vigencia desde el año 2009



### Problemas:

- ❖ Deficiencia en los estudios y planteamiento de los proyectos.
- ❖ Dificultades técnicas y operativas en el seguimiento de las obras.
- ❖ Demoras en la extinción de la deuda tributaria.
- ❖ Cronogramas de cumplimiento muy cortos.

### Beneficios

- ❖ Mejora la calidad y velocidad de la inversión pública aprovechando la experiencia y conocimientos del sector privado.
- ❖ Confianza del empresario en el pago de sus impuestos.
- ❖ Impacto favorable en las competencias de los gobiernos regionales y locales.

\*Fuente: Agencia de Promoción de la Inversión Privada en Perú.



**GRACIAS**