

# Reforma de beneficios tributarios en Colombia: Expectativas y desafíos

*Irma Mosquera Profesora Titular Fac. De Derecho. Universidad de Leiden  
Investigadora Principal GLOBTAXGOV*

*European Union's Seven Framework Programme (FP/2007-2013) (ERC Grant agreement n. 758671).*



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



**GLOBTAXGOV**

A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



European Research Council  
Established by the European Commission

# 1. Incentivos Fiscales

- Literatura discusión sobre el uso excesivo de los incentivos fiscales en países en vía de Desarrollo y si los incentivos generan mas inversión.

Véase incentivos tributarios a la inversión en América Latina.

[https://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/3/43813/Jorratt\\_Incentivos\\_Tributarios\\_a\\_la\\_Inversi%C3%B3n\\_en\\_Am%C3%A9rica\\_Latina.pdf](https://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/3/43813/Jorratt_Incentivos_Tributarios_a_la_Inversi%C3%B3n_en_Am%C3%A9rica_Latina.pdf)

- La inversión puede tener lugar existiendo o no el incentivo tributario. Importante: Infraestructura, estabilidad (económica, social y política) del país.
- Sin embargo para ciertos países, el incentivo es necesario, porque sin el incentivo puede ser mas difícil atraer inversores extranjeros debido a la zona geográfica o al sector de la economía (p.ej. economía naranja, transporte fluvial, energía eléctrica renovable)

# 1. Incentivos Fiscales

- Análisis de los costos y beneficios del incentivo fiscal.
  - 2015 Plataforma de Colaboración en materia tributaria: Incentivos tributarios efectivos y eficientes incluyendo la necesidad de coordinación regional de los incentivos fiscales  
<https://www.imf.org/external/spanish/np/g20/pdf/101515as.pdf>
  - Naciones Unidas-CIAT 2018 : Costos y beneficios
  - 2020 Reporte del Banco Mundial: Costos y beneficios  
<https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/33433>
- Muy pocos estudios analizando las consideraciones administrativas en el diseño, implementación y monitoreo de los incentivos fiscales.
- También importante:
  - Beneficios: Efectividad del incentivo fiscal para cumplir sus objetivos (sociales y crecimiento económico)
  - Costos: Eficiencia en el presupuesto con respecto a la Pérdida de ingresos, tributación justa e igualdad de oportunidades para todos los ciudadanos

## 2. Marco Evaluación de Incentivos Fiscales

Marco para la evaluación de incentivos fiscales incluyendo los objetivos para el desarrollo sostenible (creación de puestos de empleo, transferencia de tecnología, etc).

- Para cada país, pero teniendo en cuenta las practicas de los países en la región para intercambiar mejores practicas entre países
- Revisión sistemática de los incentivos (tipo incentivo y el objetivo: efectividad y eficiencia)
- Objetivo y criterio para dar el incentivos deben ser claros teniendo en cuenta el desarrollo social y económico de la región/sector
- Incentivos preferiblemente basados en los costos que en los beneficios. Los primeros incluyen asignaciones específicas vinculadas a los gastos de inversión, como sistemas de amortización acelerada y deducciones y créditos fiscales especiales (2015 Documento plataforma p. 23. )

## 2. Marco Evaluación de Incentivos Fiscales

- Incentivos deben ser transparente. NO poder discrecional.
- Incentivos deben ser analizados en la ley de presupuesto incluyendo un presupuesto máximo
- Una persona (Ministro de Finanzas/Hacienda) para administrar y monitorear los incentivos
- Evitar la proliferación de leyes conteniendo los incentivos y también traducir las partes importantes de las leyes al Ingles para que los inversores extranjeros tengan acceso.
- One stop shop (una agencia única) para los tramites requeridos para obtener el incentivo.

### 3. Bibliografia

- 2020 I.J. Mosquera Valderrama. Regulatory Framework for Tax incentives in Developing Countries after BEPS Action 5. *Intertax* 48 (4). Kluwer Law International: 446–459.
- 2020 I.J. Mosquera Valderrama. Tax Incentives: From an Investment, Tax, and Sustainable Development Perspective. In *Handbook of International Investment Law and Policy*, edited by Julien Chaisse, Leïla Choukhroune, and Sufian Jusoh, 1–21. Singapore: Springer Singapore.
- I.J. Mosquera Valderrama & M. Balharova. Tax Incentives in Developing Countries: A Case Study: Singapore and Philippines in Taxation, International Cooperation and the 2030 SDG Agenda”, *United Nations University Series on regionalism*. Eds. ( Mosquera Valderrama I.J, Lesage, D. and Lips W. ) Springer Publications (forthcoming).
- 2018: UN and CIAT. Report design and assessment of tax incentives in developing countries
- 2013 Y. Brauner. The Future of Tax Incentives for Developing Countries’ in Yariv Brauner & Miranda Stewart (eds), *Tax Law and Development*, 25 (Cheltenham: Edward Elgar Publishing, 2013)
- 2015: IMF, OECD, WB and the UN, Options For Low Income Countries’ Effective And Efficient Use Of Tax Incentives For Investment.

## Visitenos

- Leiden University, Institute of Tax Law and Economics
- GLOBTAXGOV Project Financiado por el Consejo Europe de Investigacion  
Blog <https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/>
- Twitter: @GLOBTAXGOV @IrmaMosqueraV



Universiteit  
Leiden



**GLOBTAXGOV**

A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



European  
Research  
Council