

Editorial

Sobre impuestos y otros demonios

Colombia es uno de los países de América Latina donde el sistema tributario es dinámico, 20 reformas tributarias en 17 años son evidencia de ello (en promedio una cada 18 meses). Buena parte de dichas reformas están precedidas por anuncios “espectaculares”: casi que de cada reforma tributaria presentada y aprobada se suele decir que esta sí es “estructural” y que va a cambiar “radicalmente” la dinámica de los tributos en Colombia.

Casi todo intento de reforma comienza por indicar que los gastos del gobierno han crecido y que se necesita de manera urgente mayores recaudos para cubrir el “hueco fiscal”, al mismo tiempo cada reforma ambienta un debate sobre la desigualdad y la injusticia de los tributos en Colombia, así como resaltan la prioridad de “mantener la eficiencia y la competitividad económica” y suelen ofrecerse diversas alternativas para generar un sistema tributario que en apariencia solucione este “triple problema”.

Sin embargo, lo que es claro es que las reformas difícilmente logran solucionar alguno: no son capaces de aumentar radicalmente el recaudo, porque a la par de cada decisión para aumentarlo, existe una que desgasta las bases gravables, crea exenciones o simplemente genera beneficios para contribuyentes incumplidos (las llamadas amnistías tributarias). Por otro lado, tampoco solucionan los problemas de eficiencia del sistema tributario pues usa tarifas elevadas, distorsiones mayúsculas –particularmente en el impuesto de renta– y procesos de control tediosos, cuestiones que ahora en el marco de la convergencia de los sistemas de contabilidad a IFRS tiende a agravarse. Finalmente tampoco soluciona el problema de la equidad, puesto que al final la decisión de cobrar más se rompe por la parte más débil de la cadena: el contribuyente de a pie, el que no tiene la capacidad de *lobby* político ante el congreso y el ejecutivo, al que no escuchan, pero por otra parte es el que no protesta.

Y este escenario se repite tras cada reforma tributaria, aumentando el desorden y generando mayores tropiezos no solo a los contribuyentes sino a los contadores, que juegan todo el tiempo con reglas de juego nuevas, lo cual crea nuevas necesidades de actualización, nuevas controversias sobre las interpretaciones que deben hacerse sobre los procesos tributarios, nuevas resistencias al pago de los impuestos y también aumenta la inconformidad de los contribuyentes.

Este es en parte el panorama que los artículos que componen la presente edición de la *Revista Activos* buscan presentar, a través de diferentes enfoques: desde los problemas estructurales del sistema tributario, hasta los puntuales y particulares que enfrentan organizaciones o sectores de organizaciones.

Esperamos como siempre, que esta edición cumpla las expectativas de nuestros lectores.

Atentamente

Equipo editorial *Revista Activos*

Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.

Editorial

About taxes and other demons

Colombia is one of the Latin American countries where the tax system is dynamic, 20 tax reforms in 17 years are proof of this (on average one every 18 months). Many of these reforms are preceded by “spectacular” announcements: almost every tax reform presented and approved is often said to be “structural” and that it will change “radically” the dynamics of taxes in Colombia.

Almost every attempt at reform begins by indicating that government expenditures have grown and that greater urgent efforts are urgently needed to cover the “fiscal gap”, while at the same time each reform has a debate on the inequality and injustice of taxes in Colombia, as well as emphasizing the priority of “maintaining efficiency and economic competitiveness” and offering alternatives to generate a tax system that apparently solves this “triple problem”.

However, it is clear that the reforms hardly solve any of them: they are not able to raise the collection radically, because along with every decision to increase it, there is one that erodes taxable bases, creates exemptions or simply generates benefits for taxpayers who have failed to pay (the so-called tax amnesties). On the other hand, they also do not solve the efficiency problems of the tax system because it uses high tariffs, major distortions –particularly in income tax– and tedious control processes, issues that now under the convergence of accounting systems to IFRS tends to worsen. Finally it does not solve the problem of equality, since in the end the decision to charge more is broken by the weakest link in the chain: the average taxpayer, who does not have the capacity for political *lobbying* before the congress and the executive, who is not listen to, but on the other hand is the one who does not protest.

And this scenario repeats after every tax reform, increasing the disorder and generating greater obstacles not only to taxpayers but to accountants, who play at all times with new rules of the game, creating new needs for updating, new discussions about interpretations that must be made about tax processes, new resistance to the payment of taxes and also increases taxpayers' disagreement.

This is in part the overview the articles that make up this edition of the journal *Revista Activos* seek to present, through different approaches: from the structural problems of the tax system, to the specific and precise ones that organizations or sectors of organizations face.

We hope as always that this edition meets the expectations of our readers.

Sincerely

Editorial team journal *Revista Activos*

Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.

Éditorial

Fiscalité et autres démons

La Colombie est l'un des pays d'Amérique Latine où le régime fiscal est dynamique, 20 réformes fiscales en 17 ans en sont la preuve (en moyenne une tous les 18 mois). Une grande partie de ces réformes sont précédées par des annonces «spectaculaires»: presque chaque réforme fiscale approuvée est présentée comme «structurelle» et comme celle qui va changer «radicalement» la dynamique des impôts en Colombie.

Presque toutes les tentatives de réforme commencent par indiquer que les dépenses publiques ont augmenté et qu'il est urgent d'augmenter les revenus afin de couvrir le «déficit budgétaire», en même temps chaque réforme accompagne un débat sur l'inégalité et l'injustice des impôts en Colombie, ainsi qu'ils soulignent la priorité de «maintenir l'efficacité et la compétitivité économique» et généralement on propose diverses alternatives pour générer un système fiscal qui en apparence puisse résoudre ce «triple problème».

Cependant, ce qui est clair c'est que les réformes arrivent difficilement à en résoudre un seul: elles ne sont pas capable d'augmenter radicalement la perception, parce qu'en parallèle à chaque décision pour l'augmenter, il y en a une autre qui diminue les bases imposables, crée des exemptions ou génère simplement des avantages pour les contribuables qui ne payent pas à temps (ce qu'on appelle les amnisties fiscales). D'autre part, elles ne résolvent pas non plus les problèmes d'efficacité du système fiscal car il utilise des tarifs élevés, distorsions majeures, -particulièrement sur l'impôt sur le revenu- et des processus de contrôle fastidieux, questions qui actuellement dans le cadre de la convergence des systèmes comptables à IFRS tendent à s'aggraver. Finalement, elles ne résolvent pas non plus le problème de l'équité, puisqu'à la finale la décision de percevoir plus se brise par la partie la plus faible de la chaîne: c'est-à-dire le contribuable de base, celui qui n'a

pas la capacité de lobbying politique auprès du Congrès et de l'exécutif, mais d'un autre côté c'est celui qui ne proteste pas.

Ce scénario se répète à chaque réforme fiscale, augmentant ainsi le désordre et créant plus des revers non seulement pour les contribuables mais aussi pour les experts comptables qui doivent «jongler» tout le temps avec de nouvelles règles du jeu, ce qui crée de nouveaux besoins de mise à jour, de nouvelles controverses sur les interprétations qui doivent se faire sur les processus fiscaux, de nouvelles résistances à payer les impôts et cela augmente également le mécontentement des contribuables.

Ceci est une partie du panorama que les articles inclus dans cette édition de la *Revista Activos* (Magazine *Activos*) cherchent à présenter, à travers différentes approches: depuis les problèmes structurels du système fiscal, jusqu'aux problèmes ponctuels et particuliers qu'affrontent les entreprises ou certains secteurs.

Nous espérons comme toujours, que cette édition réponde aux attentes de nos lecteurs.

Cordialement,
L'équipe de rédaction de la *Revista Activos*
(Magazine *Activos*)
Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.