



[www.francomurgueitio.com](http://www.francomurgueitio.com)

# **ANALISIS DE HERRAMIENTAS MULTINACIONALES CON EFECTOS ADUANEROS Y TRIBUTARIOS**

## **Conferencia**

**Cali, 6 de mayo de 2010**



**ASESORES LEGALES Y TRIBUTARIOS**

**FUNDADA EN 1990**

**FRANCO  
MURGUEITIO  
& ASOCIADOS**

# TEMAS

- Tratados de Libre Comercio
- Acuerdos de Doble Tributación
- Convenios de Promoción y Protección Recíproca de Inversiones
- Zonas Francas



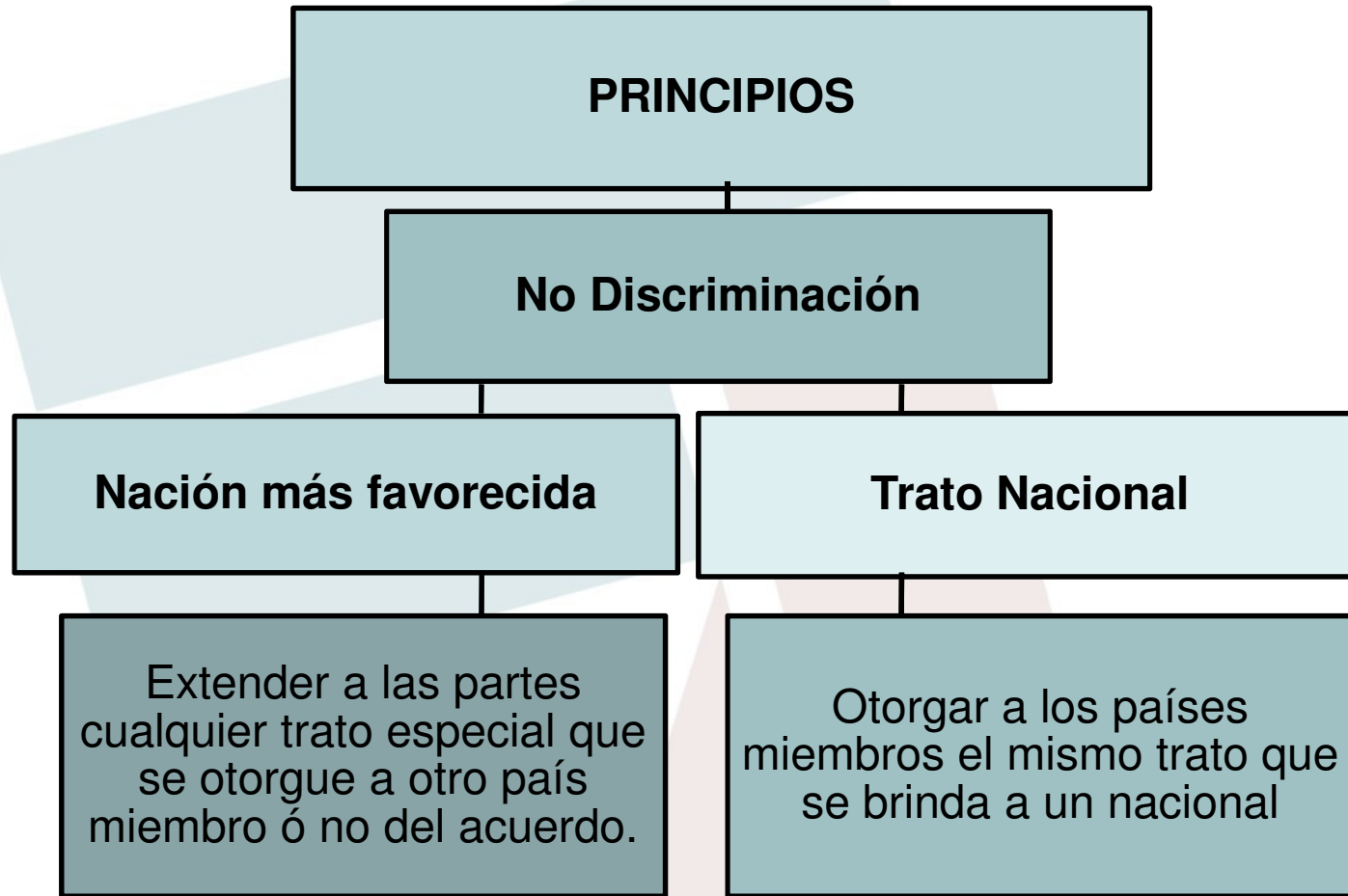
# TRATADOS DE LIBRE COMERCIO



# DEFINICIÓN

Acuerdo mediante el cual dos o más países establecen reglas para intercambio de productos, servicios e inversiones sin restricciones y bajo condiciones de transparencia.





**ALGUNOS TEMAS DE  
NEGOCIACIÓN**

**ASUNTOS  
LABORALES**

**BIENES**

**COMERCIO Y  
MEDIO AMBIENTE**

**COMPRAS  
ESTATALES**

**COOPERACIÓN**

**IMPUESTOS**

**INVERSIÓN  
EXTRANJERA**

**PROPIEDAD  
INTELLECTUAL**

**SERVICIOS**



# EN COLOMBIA

VIGENTES	SUSCRITOS Negociaciones finalizadas. A la espera de aprobación por Congreso Colombiano.	EN NEGOCIACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>ALADI</b> (Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Cuba, Ecuador, México, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela)</li> <li>• <b>CAN</b> (Bolivia, Colombia, Ecuador, Perú)</li> <li>• <b>CARICOM</b> (Trinidad y Tobago, Jamaica, Barbados, Guyana, Antigua y Barbuda, Belice, Dominica, Granada, Montserrat, San Cristóbal y Nevis, Santa Lucía, San Vicente e Islas Granadinas).</li> <li>• <b>Complementación Económica CAN – MERCOSUR</b> (Argentina, Brasil, Bolivia, Colombia, Ecuador, Paraguay, Perú y Uruguay)</li> <li>• <b>México</b></li> <li>• <b>Chile</b></li> <li>• <b>Triángulo Norte</b> (Salvador, Guatemala, Honduras)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Canadá</b></li> <li>• <b>EFTA</b> (Islandia, Liechtenstein, Noruega y Suiza)</li> <li>• <b>Estados Unidos</b></li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Unión Europea</b> (Novena Ronda de Negociaciones se llevó a cabo en marzo en Bruselas)</p>



ASPECTOS POSITIVOS	ASPECTOS NEGATIVOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preferencias arancelarias</li> <li>• Crecimiento de importaciones y exportaciones colombianas</li> <li>• Mejor percepción internacional de Colombia en el exterior</li> <li>• Acceso de empresas colombianas a compras del sector público en otros países</li> <li>• Colombia como plataforma internacional para ingreso a nuevos mercados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posible afectación a industria nacional por importación elementos producidos en Colombia</li> <li>• Intercambio información bancaria: cuidar intimidad personal sin perjuicio de fiscalización. No es “<i>fishing expedition</i>”</li> <li>• Desigualdad competitiva entre pequeñas empresas nacionales y grandes productores internacionales</li> </ul>



# ACUERDOS DE DOBLE TRIBUTACIÓN



# DEFINICIÓN

Tratados internacionales que contienen medidas para evitar la doble imposición fiscal en dos o más países, durante un mismo periodo y por la misma causa o hecho.



# OBJETIVO: ELIMINACIÓN DOBLE TRIBUTACIÓN

Cuando un residente obtenga rentas o posea elementos patrimoniales que puedan someterse a imposición en el otro Estado contratante, el Estado del que es residente permitirá deducción de impuestos renta y patrimonio efectivamente pagados



# CONCEPTOS CUBIERTOS

RENTA	PATRIMONIO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ganancias de Capital</li><li>• Intereses</li><li>• Regalías</li><li>• Dividendos</li><li>• Servicios personales</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bienes muebles e inmuebles</li><li>• Bienes tangibles e intangibles apreciables en dinero</li></ul>



# EN COLOMBIA

<b>VIGENTES</b>	<b>SUSCRITOS</b> Negociaciones finalizadas. A la espera de aprobación por Congreso Colombiano.	<b>EN NEGOCIACIÓN</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CAN</b></li><li>• <b>España</b></li><li>• <b>Chile</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Canadá</b></li><li>• <b>México</b></li><li>• <b>Suiza</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Alemania</b></li><li>• <b>India</b></li><li>• <b>Países Bajos</b></li><li>• <b>Venezuela</b></li></ul>



ASPECTOS POSITIVOS	ASPECTOS NEGATIVOS
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aumento inversiones internacionales</li><li>• Estabilidad jurídica</li><li>• Incentivos tributarios</li><li>• Mayores posibilidades de inversión para empresarios nacionales</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Intercambio de información bancaria entre las partes contratantes: cuidar intimidad personal sin perjuicio de fiscalización (no es “<i>fishing expedition</i>”)</li></ul>



# ACUERDOS DE PROMOCIÓN Y PROTECCIÓN RECÍPROCA DE INVERSIONES - APPRI



# DEFINICIÓN

Convenios internacionales que regulan tratamiento a inversión extranjera buscando fomentar flujo entre naciones signatarias



# ASPECTOS COMPRENDIDOS

- Trato a la inversión
  - Trato nacional
  - Trato de nación más favorecida
- Libre transferencia de pagos relacionados con inversiones
- Indemnización por Expropiación ó Nacionalización
- Mecanismos para solución de controversias



# EN COLOMBIA

<b>VIGENTES</b>	<b>SUSCRITOS</b> Negociaciones finalizadas. A la espera de aprobación por Congreso Colombiano.	<b>EN NEGOCIACIÓN</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• España</li><li>• Perú</li><li>• Suiza</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bélgica</li><li>• China</li><li>• India</li><li>• Reino Unido</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alemania</li><li>• Corea del Sur</li><li>• Francia</li><li>• Reino Unido</li></ul>



# ZONAS FRANCAS



# GENERALIDADES

- Banco Mundial las denomina “*Zonas Económicas Especiales*”, concepto más amplio y apropiado que el de “Zonas Francas”
- Colombia queda al nivel de los más modernos y competitivos regímenes tributarios para atracción de inversiones



# GENERALIDADES

- Impuesto renta 15% (igual que en ZEE China), vs tarifa regular 33% operaciones TAN
- Se elimina exclusividad para ventas al exterior, abriendo régimen a empresas con bienes y/o servicios locales



# GENERALIDADES

- No IVA y no ICA en exportaciones
- No aranceles



# BENEFICIARIOS DEL REGIMEN

- Zonas Francas Permanentes
  - Usuarios Industriales de Bienes y Servicios
- Zonas Francas Permanentes Especiales
  - Bienes
  - Servicios
  - Agroindustriales
  - Portuarias y Aeroportuarias
  - Parques Tecnológicos
- Zonas Francas Transitorias (centros de ferias y convenciones)



# SERVICIOS ABARCADOS

- Logística, transporte, manipulación, distribución, empaque, reempaque, envase, etiquetado o clasificación
- Telecomunicaciones, sistemas de tecnología de la información para captura, procesamiento, almacenamiento y transmisión de datos, y organización, gestión u operación de bases de datos
- Investigación científica y tecnológica
- Asistencia médica, odontológica y en general de salud
- Turismo
- Reparación, limpieza o pruebas de calidad de bienes
- Soporte técnico, mantenimiento y reparación de equipos, naves, aeronaves o maquinaria
- Auditoria, administración, corretaje, consultoría o similares

# REQUISITOS DE INVERSIÓN

## ZONA FRANCA PERMANENTE

ACTIVOS TOTALES MILLONES	NÚMERO DE EMPLEOS	INVERSIONES NUEVAS EN 3 AÑOS
\$ 248 (-500 SMMLV)	0	0
\$ 248 - \$ 2.485 (500 – 5.000 SMMLV)	20	0
\$ 2.485 - \$ 14.907 (5001 – 30.000 SMMLV)	30	\$ 2.485 (5.000 SMMLV)
+ \$14.907 (+30.000 SMMLV)	50	\$ 5.714 (11.500 SMMLV)



# REQUISITOS DE INVERSIÓN

## ZONA FRANCA PERMANENTE ESPECIAL

PROYECTOS	NUEVAS INVERSIONES MILLONES	NÚMERO DE EMPLEOS
INDUSTRIALES GENERALES	\$74.535 (150.000 SMMLV)	150
AGROINDUSTRIALES	\$37.267 (75.000 SMMLV)	0
SERVICIOS	\$4.969 - \$22.857 \$22.857 – \$45.715 + \$45.715	500 350 150
SOCIEDADES PORTUARIAS	\$74.535 (150.000 SMMLV)	20 DIRECTOS Y 50 VINCULADOS



# CONCLUSIONES



**FRANCO  
MURGUEITIO  
& ASOCIADOS**  
ASESORES LEGALES Y TRIBUTARIOS  
FUNDADA EN 1990

# CONCLUSIONES

- Opciones multilaterales son viables para inversionistas nacionales y extranjeros
- Colombia, punto de apoyo para operaciones *in situ* y hacia otros países
- Diversificación de mercados
- Internacionalización de la economía colombiana
- Colombia como actor de una economía global interconectada



# CONCLUSIONES

- Planeación es aprovechamiento de opciones, adelantamiento y conocimiento globalizado
- Planear no es evadir ni eludir
- No a la corrupción
- Compromiso profesional y personal con el país y consigo mismo



**Muchas gracias,  
señores asistentes!**

Franco Murgueitio & Asociados  
[www.francomurgueitio.com](http://www.francomurgueitio.com)

Calle 1 No. 4-38  
Pbx 57-2-8933863, fax 57-2-8933935  
Cali, Colombia, Sur América

