

**LOS PARAÍOS FISCALES EN LA ACTUALIDAD  
COLOMBIANA: ANÁLISIS DE SU PROBLEMÁTICA Y  
DE SUS IMPLICACIONES ECONÓMICAS Y  
TRIBUTARIAS**

**Integrantes:**

**Sara Selene Bedoya Llano**

**Daniella Escobar Ortiz**

**Andrés Julián Valencia**

**Velásquez**

**Asesor Temático:**

**Omar Hernando Bedoya**

**Martínez**

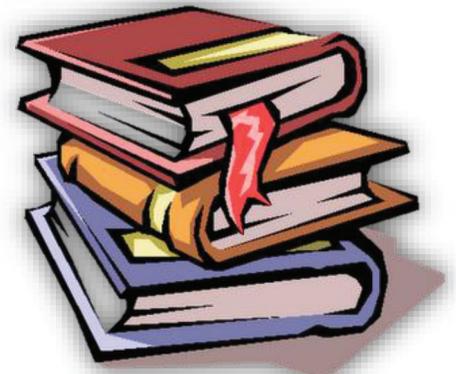
# JUSTIFICACIÓN

- Caso Panamá – déficit fiscal.
- Desconocimiento de implicaciones contables, fiscales, económicas y sociales.
- Importancia de los asuntos tributarios para la sociedad colombiana.



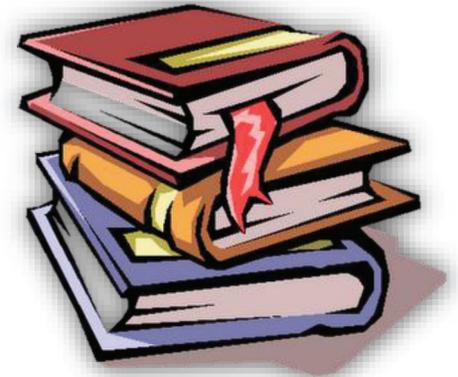
# MARCO CONCEPTUAL

- ▶ OCDE – Organización para la Cooperación Económica y el Desarrollo.
- ▶ Globalización y flujo de capitales.
- ▶ Reporte Sobre Practicas Fiscales Dañinas – OCDE:
  - a) Tarifas poco significativas.
  - b) No intercambio de información.
  - c) No desarrollo de actividades sustanciales.



## Roberto González (2014):

- ▶ Sistema de regulación dual.
- ▶ Simplicidad para formar cuentas o sociedades.
- ▶ Libertad de salida y entrada de capitales sin importar procedencia o destino.



# MEDIDAS EN CONTRA DE PARAISOS FISCALES EN COLOMBIA.

- ▶ Tratamiento tributario diferenciador:
  - a) Retención del 33%.
  - b) No deducción de costos, a menos que se practique retención.
  - c) Régimen de precios de transferencia.
  - d) Residencia fiscal.
- ▶ Nombramiento de paraísos fiscales mediante Decretos.
- ▶ Mecanismo de lucha contra la evasión.



# OBJETIVOS

- General:

Identificar las implicaciones económicas y tributarias que trae para el Estado colombiano el nombramiento legal de un país aliado comercial como paraíso fiscal en la actualidad.



# OBJETIVOS



## Específicos:

- ▶ Describir las características de los paraísos fiscales.
- ▶ Establecer los aspectos positivos y negativos que se derivan del desarrollo de operaciones en paraísos fiscales.



# OBJETIVOS



## Específicos:

- ▶ Configurar los procedimientos fiscales que aplicarían los contribuyentes en Colombia al realizar transacciones económicas con países aliados comerciales considerados como paraísos fiscales.
- ▶ Verificar las medidas adoptadas por la DIAN para evitar el uso elusivo o evasivo de los paraísos fiscales.

# METODOLOGÍA APLICADA

## 1. Naturaleza de la investigación:

Cualitativa: el trabajo busca acercarse a ciertas interpretaciones de los hechos económicos y tributarios que se desencadenan al momento de realizar operaciones con paraísos fiscales aliados comerciales de Colombia.

Explicativa: se orienta a descubrir por qué ocurre el hecho o fenómeno de determinada manera y cuáles son las consecuencias, en este caso, económicas y tributarias que trae el establecimiento legal en Colombia de un país aliado comercial como paraíso fiscal.

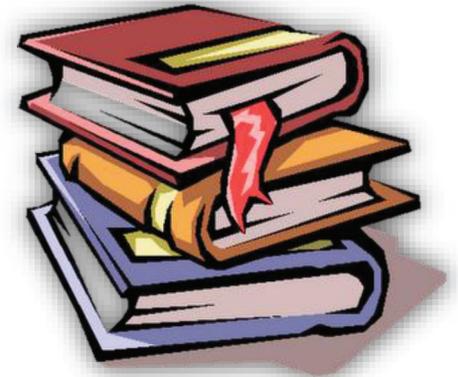


# METODOLOGÍA APLICADA

## 2. Fuentes de Información:

*Tipo Primario:* entrevista directa a las personas conocedoras del tema.

*Tipo Secundario:* libros, artículos y bases de datos, de contenido nacional e internacional.



# METODOLOGÍA APLICADA



## 3. Población y Muestra:

Población: Profesores de contaduría pública, administración de empresas y economía de la Universidad de Antioquia, funcionarios públicos conocedores del tema y economistas internacionales.

Muestra: se definió una muestra intencionada de 2 personas. Se realiza análisis documental.

# METODOLOGÍA APLICADA

## 4. Instrumentos:

Se utiliza como técnica de recolección de información la entrevista, planeando para ello un instrumento o guía de entrevista. Con ésta se pretende dilucidar el problema de investigación y llegar a las conclusiones pertinentes que permitan refutar o verificar la hipótesis inicialmente planteada por el grupo de investigación.



# METODOLOGÍA APLICADA

## 5. Rutas Seguidas y Dificultades Encontradas:

- ▶ Diagnostico bibliográfico.
- ▶ Recolección de información.
- ▶ Análisis de información.
- ▶ Preparación del artículo: La Lectura y la Escritura.



# ANÁLISIS DE RESULTADOS

- ▶ Fuga de capitales.
- ▶ Desaliento en el cumplimiento tributario.
- ▶ Aumento de recaudo tributario.
- ▶ Ruptura de relaciones comerciales.





# CONSIDERACIONES FINALES





**MUCHAS GRACIAS**