



Russell Bedford
taking you further

APROBADO EL PLAN MARSHALL

de reactivación económica
de Bogotá para 2021

MARSHALL PLAN FOR ECONOMIC

reactivation of Bogotá
for 2021 approved



Andrés Montealegre
Acting Manager Tax, Legal & Transfer pricing



El Concejo de Bogotá aprobó el Acuerdo 780 del 06 de noviembre del año 2020 o Plan Marshall para Bogotá, el cual busca reactivar la economía bogotana, producto de la contingencia generada por el COVID – 19, a través de incentivos en impuestos de carácter distrital y de formalización para el año 2021 y siguientes.

Dentro de las medidas aprobadas por el Acuerdo 780, podemos destacar los siguientes:

A. EN EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (ICA).

1. Se otorga derecho a un descuento en el Impuesto de Industria y Comercio (ICA) para el año 2021, de hasta un 25%, para los contribuyentes que, durante la situación epidemiológica causada por el COVID-19, hayan registrado una disminución en sus ingresos netos gravables del año 2020. El descuento no aplica para el Impuesto complementario de Avisos y Tableros.
2. Sin perjuicio de lo anterior, se establece un aumento de hasta un 15% en la tarifa en el Impuesto de Industria y Comercio para el año 2021 para los contribuyentes que, durante la situación epidemiológica causada por el COVID-19, hayan registrado un aumento en sus ingresos gravables.
3. Se evidencia cambios en las tarifas del Impuesto de Industria y Comercio para las siguientes actividades:

The Bogotá Council approved the Agreement 780 of November 06th 2020 known as "Marshall Plan", which seeks to reactivate the Bogota economy, that was affected by the epidemiological situation around the COVID-19 reducing taxes and giving formalization incentives.

Among the measures adopted, we highlight the following.

A. REGARDING THE INDUSTRY AND COMMERCE TAX.

1. The Agreement 780 granted a discount in the Industry and Commerce Tax for 2021 to companies that registered a decrease in the taxable net incomes for the year 2020 generated by COVID-19. The discount offered is between the 5% and up to the 25% of the calculated tax, depending on the reduction in the taxable income of 2020 in relation with the taxable incomes of 2019 FY. This discount does not affect the Billboards Tax.
2. In the same way, an increase between 5% and 15% in the rate in the Industry and Commerce Tax is established for 2021 regarding taxpayers, who have registered an increase in their taxable incomes during the economic crisis caused by COVID-19.
3. It is important to note that some rates of the Industry and Commerce Tax were changed for following economic activities:

Actividad Económica Economic activities		Tarifa 2021 Tariff 2021 (X 1000)	Tarifa 2022 Tariff 2022 (X 1000)	Tarifa 2023 Tariff 2023 (X 1000)	Tarifa 2024 Tariff 2024 (X 1000)
Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas, medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.	Manufacture of pharmaceutical products, chemical substances, medicinal and botanical products for pharmaceutical use.	11.04	11.4	11.76	12.14
Consultoría profesional, servicios prestados por contratistas de construcción, constructores y urbanizadores.	Professional consulting services, services provided by construction contractors, builders and developers.	6.9	8.66	8.66	8.66
Servicios de consultoría en el ejercicio de una profesión liberal.	Consulting services provided by white collar workers	9.66	7.66	7.66	7.66
Construcción de carreteras y vías de ferrocarril; construcción de proyectos de servicio público, construcción de otras obras de ingeniería civil.	Construction of roads and railways; construction of public service projects, construction of other civil engineering works.	6.9	7.12	7.36	7.6
Actividades de telecomunicaciones alámbricas e inalámbricas.	Wired and wireless telecommunications activities.	9.66	9.98	10.3	10.62
Actividades financieras	Financial activities	11.04	12	12.54	13.1
El servicio de pedido, compra, distribución y entrega de productos a través de plataformas o aplicaciones de contacto y que utilizan una red de domiciliarios.	The service of ordering, purchasing, distributing and delivering products through contact platforms or applications that use a network of delivery boys.		10.14	10.63	11.04

4. Se establecieron tasas progresivas en el Impuesto de Industria y Comercio, para las personas naturales o jurídicas, que formalicen su actividad económica en Bogotá entre 2020 y 2027. No obstante, las tasas progresivas pueden no ser aplicables a personas que se dediquen a actividades financieras, presentación de películas, en cines, telecomunicaciones, transporte, construcción, venta de automóviles (motocicletas incluidas) y venta de combustibles derivados del petróleo.

4. Progressive rates were established in the Industry and Commerce Tax, for the individuals or legal entities, who formalize their economic activity in Bogotá between 2020 and 2027. Nonetheless, progressive rates may not be applicable to persons engaged in financial activities, presentation of films in cinemas, telecommunications, transport, construction, automotive sells (motorcycles included) and petroleum-based fuels sells.

B. EN EL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

1. Se congela y/o limita el aumento del impuesto predial para el año 2021, de la siguiente forma:

Tipo de predio	Limitación
Predios residenciales y no residenciales (excepto los urbanizables no urbanizados o urbanizados no edificados), que: A) tengan un avalúo o autoavalúo igual o inferior a 150 SMMLV; o B) tengan un avalúo o autoavalúo que disminuya en relación con el año anterior.	El impuesto no aumentará respecto del Impuesto Predial del año gravable 2020.

B. REGARDING THE UNIFIED REAL PROPERTY TAX

1. The Agreement limits the growth in rates of the Unified Real Property Tax for the year 2021 according to next table:

Kind of property	Limitation
Every residential and non-residential property (except for urban developable land non developed or developed land non-built) with: A) a cadastral valuation equal to or less than 150 Colombian minimum wages; or B) a cadastral valuation that it decreases in relation to the previous year.	The adjusted Real Property Tax shall not increase in relation with the Real Property Tax of the taxable year 2020.

Tipo de predio	Limitación
<p>Predios residenciales y no residenciales (excepto los urbanizables no urbanizados o urbanizados no edificados), que:</p> <p>A) tengan un avalúo o autoavalúo superior a 150 SMMLV; o</p> <p>B) tengan un avalúo o autoavalúo superior a 150 SMMLV, pero que disminuya en relación con el año anterior y el impuesto ajustado suba.</p>	<p>El impuesto no podrá incrementar más allá del 100% de la variación del IPC causado de noviembre de 2019 a noviembre de 2020. (Certificada por el DANE).</p>

Kind of property	Limitation
<p>Every residential and non-residential property (except for urban developable land non developed or developed land non-built) with:</p> <p>A) a cadastral valuation greater than 150 Colombian minimum wages; or</p> <p>B) a cadastral valuation greater than 150 Colombian minimum wages but decreases in relation to the previous year and the adjusted tax increases.</p>	<p>The adjusted Real Property Tax shall increase at most in 100% of the variation of the consumer price index (IPC) due from November 2019 to November 2020. (This must be certificated by the DANE).</p>

2. Se permite a las personas jurídicas, propietarias de bienes o predios de uso residencial y no residencial, que puedan realizar el pago del Impuesto Predial Unificado de forma alternativa con cuotas voluntarias, siempre que se presente la respectiva declaración inicial.

2. Legal entities, owners of goods or properties of residential or non-residential use are able to pay their Unified Real Property Tax through voluntary quotas as long as owners present their initial declarations.

3. Se otorgan exenciones en el Impuesto Predial Unificado del 100% en los años 2021 y 2022, y del 70% en los años siguientes hasta el año 2030 para los predios en donde de forma exclusiva, permanente y continua funcionen museos o teatros en donde se produzcan espectáculos públicos de las artes escénicas.

3. The Agreement establishes an exception in the Unified Real Property Tax equal to 100% in years 2021 and 2022, and 70% between 2023 and 2030 in ownership for theaters and museums.

4. De igual forma, se establecen exenciones en el Impuesto Predial Unificado de hasta del 80% del valor del impuesto para el año 2021 respecto a los predios en donde funcionen Colegios, Jardines infantiles o Unidades de Servicio del ICBF de propiedad de particulares.

4. In the same way, there are exceptions for the year 2021 in the Unified Real Property Tax at most in 80% of the calculated tax for the properties, where schools, kindergartens, or service units of the ICBF operate.

5. Se instaure que las personas naturales y/o jurídicas que formalicen su actividad económica en Bogotá a partir del año 2020 y hasta el año 2027, podrán optar por aplicar tarifas progresivas en su Impuesto de Industria y Comercio. Sin embargo, Las tarifas progresivas no podrán ser aplicables por las personas que se dediquen a actividades financieras, de presentación de películas en salas de cine, de telecomunicaciones, de transporte, de construcción, de venta de automotores y combustibles derivados del petróleo.

C. OTROS INCENTIVOS PARA LA FORMALIZACIÓN.

1. La administración distrital asumirá hasta en un 75% el valor de los costos del registro y/o renovación de la matrícula mercantil, y hasta en un 20% del valor de los costos del registro y/o renovación del Registro Único de Proponentes (RUP), mediante un descuento en el Impuesto de Industria y Comercio para los comerciantes que se formalicen desde el año 2021 hasta el año 2026.

2. La Secretaría Distrital de Desarrollo Económico diseñará y promoverá programas de microcrédito y crédito para las personas que se encuentren en la informalidad y para las empresas con hasta 4 años de antigüedad que reporten una disminución superior al 20% de sus ingresos durante la pandemia. Para acceder a estos créditos, los beneficiarios deberán estar registrados previamente en el Registro de Información Tributaria (RIT) y/o en el Régimen Simple de Tributación (RST).

5. It is established that natural and/or legal persons who formalize their economic activity in Bogota from 2020 until 2027, may choose to apply progressive tariffs in their Industry and Trade Tax. However, progressive tariffs may not be applied by persons engaged in financial activities, film presentations in cinemas, telecommunications, transport, construction, motor vehicle sales and petroleum fuels.

C. OTHER INCENTIVES FOR FORMALIZATION.

1. The municipal government will assume up to 75% of the costs of registration and/or renewal of the trader enrollment as well as a maximum 20% of the registry cost and/or renewal of the Individual Bidders Registry for entrepreneurs who are formalized from 2021 to 2026 by registering in the Register of Tax Information (RIT) or in the Simple Taxation Regime. This incentive will be used as a Tax discount that may be used against the Industry and Commerce Tax.

2. The mayor of Bogotá will design and promote credit programs for individuals who are in the informal sector and for companies with 4 years of operation that report a decrease of more than 20% in their incomes during the pandemic. These credits will be used by beneficiaries of incentives in the Agreement 780, who are registered in the Register of Tax Information (RIT) or in the Simple Taxation Regime.

3. La Alcaldía de Bogotá ofrecerá programas de asistencia técnica, jurídica, financiera y de capacitación empresarial a los beneficiarios de los demás incentivos para fortalecer su competitividad y productividad.

Es importante resaltar que mediante el Acuerdo 780 del 06 de noviembre del año 2020 también incorporó el Régimen Simple de Tributación al sistema tributario distrital, lo cual le permitirá facilitar la tributación a los beneficiarios de este régimen mediante el Impuesto Unificado de Régimen Simple, el cual sustituye el impuesto sobre la Renta y Complementarios, e integra el Impuesto Nacional al Consumo, ICA y el Impuesto Complementario de Avisos y Tableros.

3. Additionally, the mayor of Bogotá will offer technical, legal, financial and business training assistance programs to the beneficiaries of the other incentives the Agreement 780.

It is important to note that the Agreement 780 of November 06 th 2020 incorporated the Simple Tax Regime to the district tax system, which will allow tax payers to pay some taxes through the Unified Simple Regime Tax, which replaces the Income Tax, and integrates the National Consumption Tax, Industry and Commerce Tax and Billboards Tax.



**Russell Bedford RBG
Bogotá**

Av. 19 No. 118-30 of. 507-508
T: +57 629 3891
E: info@russellbedford.com.co
W: www.russellbedford.com.co

**Russell Bedford DSA
Barranquilla**

Calle. 53 No. 106- 280 Of. 15-01
T: +57 317 690 1553
E: info@dsa.la
W: www.dsa.la

**Russell Bedford DSA
Cartagena**

Carrera 7 No. 5a – 17 Piso 2
T: +57 5 655 4860
E: info@dsa.la
W: www.dsa.la

**Russell Bedford MCA
Cali**

Calle 19 No. 2N-29 OF 902D
T: +57 2 371 5566
E: info@mcmontes.com.co
W: www.mcmontes.com.co

**Russell Bedford Grupo
GCT Medellín**

Carrera 48 No. 20-114 Of. 932
Torre 2
T: +57 4 444 8833
E: info@grupogct.co
W: www.grupogct.co