

**ANÁLISIS DE LOS RÉGIMENES DE TRIBUTACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA APLICADOS A LAS PERSONAS NATURALES PRESTADORAS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA DEL MUNICIPIO DE IPIALES PARA LOS AÑOS GRAVABLES 2022 A 2024  
(Resumen Analítico)**

***ANALYSIS OF THE INCOME TAX TAXATION REGIMES APPLIED TO NATURAL PERSONS PROVIDING ROAD FREIGHT TRANSPORTATION SERVICES IN THE MUNICIPALITY OF IPIALES FOR THE TAXABLE YEARS 2022 TO 2024  
(Analytical Summary)***

**Autores (Authors):** GUANCHA ORBES Fanny Jaqueline y ROSERO ESTACIO Sandra Liliana.

**Facultad (Faculty):** de CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**Programa (Program):** MAESTRÍA EN GERENCIA Y AUDITORIA TRIBUTARIA

**Asesor (Support):** MG. JOSÉ LUIS VILLAREAL

**Fecha de terminación del estudio (End of the research):** NOVIEMBRE 2024

**Modalidad de Investigación (Kind of research):** Trabajo de Grado

**PALABRAS CLAVE**

TRANSPORTE DE CARGA  
RÉGIMEN TRIBUTARIO  
CULTURA TRIBUTARIA  
FORMALIZACIÓN  
COMPETITIVIDAD

**KEY WORDS**

*FREIGHT TRANSPORT  
TAX REGIME  
TAX CULTURE  
FORMALIZATION  
COMPETITIVENESS*

**RESUMEN:** En Colombia, el sector transporte, especialmente el de carga por carretera, desempeña un rol esencial en la economía nacional, facilitando la distribución de bienes y mercancías. Sin embargo, enfrenta retos como altos costos operativos, inseguridad vial y sobreoferta de camiones. Esta investigación se centra en analizar los regímenes tributarios del impuesto de renta aplicados a transportistas en Ipiales durante los años 2022 y 2024.

El principal resultado resalta dos regímenes: el ordinario y el Régimen Simple de Tributación (RST). El primero garantiza proporcionalidad en la carga fiscal mediante deducciones y beneficios ajustados a las capacidades económicas de los contribuyentes, promoviendo una tributación equitativa. Por otro lado, el RST simplifica el cumplimiento fiscal al unificar impuestos en una sola declaración anual, facilitando el proceso y reduciendo la carga administrativa, aunque limita el uso de deducciones.

La investigación concluye que la falta de cultura tributaria en el sector transporte agrava la informalidad y la evasión fiscal, afectando la optimización de beneficios tributarios. Acciones como capacitación fiscal, convenios estratégicos y el uso de herramientas tecnológicas como facturación electrónica son clave para mejorar el cumplimiento normativo. Además, la planificación tributaria y asesoría profesional permiten decisiones financieras más informadas, fortaleciendo la competitividad y sostenibilidad económica de los transportistas. Estas estrategias, junto con una mayor formalización del sector, contribuirían al desarrollo económico y a una gestión tributaria más eficiente.

**ABSTRACT:** *In Colombia, the transportation sector, particularly road freight transport, plays a vital role in the national economy by facilitating the distribution of goods and merchandise. However, it faces challenges such as high operating costs, road insecurity, and an oversupply of trucks. This study focuses on analyzing the income tax regimes applied to freight transporters in Ipiales during the years 2022 and 2024.*

*The main finding highlights two tax regimes: the ordinary regime and the Simple Tax Regime (RST). The ordinary regime ensures proportional tax burdens through deductions and benefits tailored to taxpayers' economic capacities, promoting equitable taxation. On the other hand, the RST simplifies tax compliance by consolidating various taxes into a single annual return, streamlining the process, and reducing administrative burdens, although it limits the use of deductions.*

*The study concludes that the lack of tax culture in the transportation sector exacerbates informality and tax evasion, hindering the optimization of tax benefits. Initiatives such as tax education, strategic agreements, and the use of technological tools like electronic invoicing are essential to improving compliance. Additionally, tax planning and professional advice enable more informed financial decisions, strengthening the sector's competitiveness and economic sustainability. These strategies, along with greater formalization of the sector, would contribute to economic development and more efficient tax management.*

**CONCLUSIONES:** La existencia de dos regímenes disponibles para el impuesto de renta y complementarios, brinda una estructura que es adaptable a las características y capacidades económicas de los contribuyentes. El régimen

ordinario cumple un papel fundamental en el sistema tributario porque garantiza que las obligaciones fiscales sean proporcionales a la capacidad de pago de cada contribuyente, evitando cargas desmedidas sobre los pequeños empresarios y comerciantes. Este régimen cuenta con el sistema de renta cedular permite que la depuración de la base gravable sea más precisa, evitando que las deducciones y beneficios tributarios afecten de manera indebida la base gravable. Este sistema contribuye a una mayor equidad y precisión en la determinación del impuesto a pagar, facilitando una tributación más justa y equilibrada. Este régimen impone diferentes obligaciones formales y sustanciales que los contribuyentes deben cumplir, que incluyen la presentación de declaraciones, el pago de impuestos, la contabilidad adecuada y la conservación de documentos debidamente soportada de acuerdo a normas vigentes de facturación electrónica, bancarización entre otras. Pese a las exigencias del régimen este también brinda importantes beneficios, así como la deducción de costos y gastos necesarios para la operación del negocio, beneficios por inversiones y la posibilidad de acumular pérdidas para años posteriores.

El Régimen Simple de Tributación RST, introducido por la Ley 1943 de 2018 y posteriormente ajustado por la Ley 2010 de 2019 es un régimen diseñado para simplificar y facilitar el cumplimiento fiscal de pequeños y medianos contribuyentes. En el desarrollo de esta investigación, se ha detallado cómo la creación de esta norma busca promover la formalización empresarial y reducir la carga administrativa de los contribuyentes. Se destaca como principales bondades de este régimen: la reducción de la carga administrativa y la simplificación de las obligaciones tributarias. Los contribuyentes que se acogen al RST no están obligados a soportar costos y gastos como deducibles porque grava directamente el ingreso. Además, el régimen unifica varios impuestos en una sola declaración anual, incluyendo el Impuesto de Renta, el Impuesto de Industria y Comercio (ICA), avisos y tableros y sobretasa bomberil y si el contribuyente es responsable de IVA el Impuesto al Valor Agregado puede unificar la presentación del impuesto. Esta integración facilita el proceso de declaración y pago, reduciendo el tiempo y los recursos dedicados al cumplimiento tributario.

La falta o carencia generalizada de cultura tributaria, no solo en el ámbito del impuesto sobre la renta, sino en todo tipo de impuestos, puede ocasionar una percepción negativa de responsabilidades fiscales que se deben cumplir, generando evasión o elusión tributaria. Una cultura tributaria débil puede generar o incrementar la informalidad y la evasión, mientras que la alta informalidad y evasión debilitan aún más la cultura tributaria. Además, el desconocimiento de la norma o falta de cultura tributaria puede ocasionar que se pierdan los beneficios que otorga la norma para optimizar los impuestos.

La cultura tributaria en la prestación del servicio de transporte en Colombia es un tema importante para comprender la dinámica económica del sector y su impacto en la recaudación fiscal. Esta investigación ha demostrado que la percepción y

actitud de los contribuyentes que desarrollan esta actividad económica son determinantes en el momento de optimizar las cargas tributarias. El sector del transporte, especialmente el de transporte de carga por carretera enfrenta altos niveles de informalidad de los demás sectores de la economía que tienen relación directa con esta actividad, en ocasiones en la adquisición de bienes o servicios considerados como costos variables como el combustible y los peajes a menudo se pagan en efectivo porque deben adquirirse en la vía en el lugar del territorio donde se encuentren y no siempre se obtienen recibos formales que cumplan con los requisitos tributarios.

Las acciones orientadas a la capacitación y actualización fiscal, en conjunto con la representación gremial, permiten que los transportistas tengan acceso a recursos y conocimientos necesarios para cumplir adecuadamente con sus obligaciones fiscales. Al establecer convenios con actores estratégicos, como proveedores y entidades financieras, los transportistas pueden beneficiarse de mejores condiciones económicas, lo cual optimiza su rentabilidad y reduce costos operativos.

Finalmente, el fortalecimiento de la cultura tributaria es esencial para mejorar el cumplimiento normativo y reducir errores en el registro de transacciones. El uso de herramientas tecnológicas, como la integración de la facturación electrónica con software contable, fomenta una gestión fiscal más eficiente y transparente. Además, la planificación tributaria anual y la revisión continua de obligaciones previenen inconsistencias y garantizan el aprovechamiento de beneficios fiscales, lo que, a su vez, mejora la competitividad de los transportistas. Asimismo, la proyección de impuestos bajo distintos regímenes tributarios permite a los transportistas anticiparse a sus responsabilidades fiscales, asegurando que sus decisiones financieras sean informadas y adecuadas a su realidad económica. Contar con asesoría profesional es crucial para la elaboración de proyecciones precisas que faciliten una gestión de recursos más sostenible.

**CONCLUSIONS:** *The existence of two available income and complementary tax regimes provides a structure adaptable to the characteristics and economic capacities of taxpayers. The ordinary regime plays a fundamental role in the tax system by ensuring that tax obligations are proportional to each taxpayer's ability to pay, avoiding excessive burdens on small entrepreneurs and merchants. This regime incorporates a segmented income system, enabling more accurate calculation of the taxable base and preventing deductions and tax benefits from unduly affecting it. This approach fosters greater equity and precision in determining the tax amount, promoting fair and balanced taxation. It also imposes various formal and substantive obligations, including filing returns, paying taxes, maintaining proper accounting records, and adhering to regulations on electronic invoicing, banking, and other requirements. Despite its demands, this regime offers significant benefits, such as deductions for necessary business expenses, investment incentives, and the ability to carry forward losses to subsequent years.*

*The Simple Tax Regime (RST), introduced by Law 1943 of 2018 and later adjusted by Law 2010 of 2019, is designed to simplify and ease tax compliance for small and medium taxpayers. This regime reduces administrative burdens and unifies several taxes into a single annual return, including income tax, industry and commerce tax (ICA), advertising fees, fire department surcharges, and VAT for eligible taxpayers. This integration streamlines filing and payment processes, saving time and resources.*

*A generalized lack of tax awareness, not limited to income tax, can lead to negative perceptions of fiscal responsibilities, fostering tax evasion or avoidance. Weak tax culture contributes to informality, which, in turn, undermines further efforts to strengthen tax compliance. Moreover, ignorance of tax norms or a lack of awareness can result in taxpayers missing opportunities to optimize their tax burdens through available benefits.*

*In Colombia, tax culture in the freight transportation sector is a critical factor for understanding the economic dynamics of the industry and its impact on fiscal revenue. This study shows that the perception and attitudes of taxpayers in this economic activity are pivotal in optimizing tax burdens. The freight transport sector, particularly road freight, faces significant levels of informality, often in acquiring goods or services like fuel and tolls. These are frequently paid in cash during journeys, without formal receipts that meet tax requirements.*

*Initiatives focused on fiscal training and updates, along with collective representation, provide transporters with access to resources and knowledge necessary for fulfilling their tax obligations. Strategic agreements with key players, such as suppliers and financial institutions, can also offer better economic conditions, optimizing profitability and reducing operational costs.*

*Ultimately, strengthening tax culture is essential for improving regulatory compliance and minimizing transaction errors. The integration of electronic invoicing with accounting software promotes more efficient and transparent fiscal management. Annual tax planning and continuous obligation reviews prevent inconsistencies and ensure the full use of tax benefits, enhancing the competitiveness of transporters. Additionally, projecting taxes under different regimes allows transporters to anticipate their fiscal responsibilities, making financial decisions more informed and aligned with their economic realities. Professional advice is crucial for developing accurate projections that facilitate more sustainable resource management.*

**RECOMENDACIONES:** Para fomentar un cambio positivo en este contexto, es fundamental incorporar en los análisis elementos de cultura y ética tributaria que permitan entender y, eventualmente, modificar el comportamiento de los contribuyentes. Incluir perspectivas de expertos y datos normativos en estos temas proporciona un marco integral para comprender las actitudes de los ciudadanos

frente a sus obligaciones fiscales. Además, resalta la importancia de la promoción de una cultura tributaria basada en la educación fiscal, la sensibilización y la ética, elementos que pueden mejorar el cumplimiento tributario y fortalecer el sistema fiscal en general en el sector de transporte de carga de la región.

Es importante que las empresas de transporte formalicen la contratación de sus empleados, pues esto no solo cumple con la normatividad laboral, sino que también aporta beneficios a ambas partes. Los trabajadores formales pueden acceder a seguridad social, prestaciones y estabilidad, lo cual reduce riesgos para la empresa y mejora su imagen. Adicionalmente, los costos salariales y las cargas sociales de los trabajadores formales pueden deducirse como gasto en la declaración de renta, lo cual beneficia fiscalmente a la empresa.

Es necesario que los sectores de transporte de carga se capaciten en la normativa tributaria vigente para evitar sanciones por incumplimiento y aprovechar beneficios tributarios. Se recomienda implementar talleres de formación y asesoría en normas fiscales específicas para el sector del transporte, los cuales podrían coordinarse con la Cámara de Comercio, las autoridades locales, o mediante consultores especializados. El conocimiento de la normativa no solo reduce riesgos legales, sino que también permite optimizar el manejo de impuestos.

Se hace preciso establecer una estrategia de planeación tributaria que les permita optimizar su carga fiscal. Una buena planeación incluye el análisis de deducciones aplicables y el aprovechamiento de incentivos fiscales que beneficien a la empresa, tales como deducciones por gastos en logística, mantenimiento de vehículos, y otros costos relacionados con la operación. La asesoría de un profesional en tributación es clave para diseñar e implementar una estrategia adecuada que permita reducir la carga fiscal y mejorar la eficiencia financiera.

Debido a que en el transporte de carga es común incurrir en gastos en carretera (como alimentación, peajes, hospedaje, y reparaciones menores), es importante estandarizar la forma de obtener soportes contables válidos. Una posible solución es dotar a los empleados de viáticos o tarjetas de gastos empresariales que registren automáticamente estos consumos, facilitando la recolección de soportes válidos. También es recomendable capacitar a los conductores y al personal en la importancia de recolectar facturas y comprobantes válidos, los cuales son esenciales para deducir costos y gastos y cumplir con los requisitos fiscales.

***RECOMMENDATIONS:*** *To promote positive change in this context, it is essential to include elements of tax culture and ethics in the analysis to better understand and eventually modify taxpayer behavior. Incorporating expert perspectives and regulatory data on these matters provides a comprehensive framework for understanding citizens' attitudes toward their fiscal responsibilities. Additionally, it emphasizes the importance of fostering a tax culture based on fiscal education, awareness, and ethics—key elements that can improve tax compliance and*

*strengthen the overall fiscal system, particularly in the freight transportation sector of the region.*

*It is crucial for transportation companies to formalize their employee contracts, as this not only ensures compliance with labor regulations but also brings benefits to both parties. Formal workers gain access to social security, benefits, and job stability, which reduces risks for companies and improves their reputation. Furthermore, salary costs and social contributions for formal employees can be deducted as expenses in income tax declarations, providing fiscal advantages for the company.*

*Freight transport sectors must receive training on current tax regulations to avoid penalties for non-compliance and make the most of tax benefits. It is recommended to implement training workshops and advisory programs tailored to the specific fiscal regulations affecting the transport sector. These programs could be coordinated with the Chamber of Commerce, local authorities, or specialized consultants. Familiarity with tax regulations not only minimizes legal risks but also optimizes tax management.*

*It is necessary to establish a tax planning strategy to optimize the fiscal burden. Effective planning involves analyzing applicable deductions and leveraging tax incentives that benefit the company, such as deductions for logistics expenses, vehicle maintenance, and other operation-related costs. Consulting a tax professional is essential for designing and implementing an appropriate strategy that reduces the tax burden and improves financial efficiency.*

*Given that freight transport commonly involves on-the-road expenses (such as meals, tolls, lodging, and minor repairs), it is important to standardize the process of obtaining valid accounting records. A possible solution is to provide employees with per diems or corporate expense cards that automatically log these transactions, simplifying the collection of valid documentation. Additionally, training drivers and staff on the importance of gathering valid invoices and receipts is recommended. These records are essential for deducting costs and expenses and complying with tax requirements.*