



Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), mayo-junio 2026,
Volumen 10, Número 3.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i3

ANÁLISIS DE LOS FACTORES QUE INCIDEN EN LA ADOPCIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN EN COLOMBIA

**ANALYSIS OF THE FACTORS THAT INFLUENCE THE
ADOPTION OF THE SIMPLIFIED TAX REGIME IN COLOMBIA**

Ana Patricia Vasquez Valderrama

Corporación Universitaria Minuto de Dios, Colombia

Yessica Yurany Núñez González

Corporación Universitaria Minuto de Dios, Colombia

José Leonard Rodríguez Jiménez

Corporación Universitaria Minuto de Dios, Colombia

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i3.24470

Análisis de los Factores que Inciden en la Adopción del Régimen Simple de Tributación en Colombia

Ana Patricia Vasquez Valderrama¹

avasquezva1@uniminuto.edu.co

<https://orcid.org/0009-0001-1399-9154>

Corporación Universitaria Minuto de Dios
UNIMINUTO
Colombia

Yessica Yurany Núñez González

ynunezgonza@uniminuto.edu.co

<https://orcid.org/0009-0002-1594-1818>

Corporación Universitaria Minuto de Dios
UNIMINUTO
Colombia

José Leonard Rodríguez Jiménez

jose.rodriguezj@uniminuto.edu

<https://orcid.org/0000-0002-3847-0554>

Corporación Universitaria Minuto de Dios
UNIMINUTO
Colombia

RESUMEN

El Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia surge como una estrategia para reducir la complejidad del sistema ordinario y fomentar la formalización empresarial. Mediante una metodología cualitativa y documental, se determinó que el RST ha impulsado la legalidad, destacando que el 47% de sus nuevos inscritos no contaba con RUT previo. La discusión revela que, si bien el régimen mejora la eficiencia económica y la percepción de justicia tributaria, persisten barreras como el desconocimiento normativo y la falta de deducciones para empresas con altos costos. Se concluye que el éxito del RST no depende solo de su diseño legal, sino de fortalecer la educación fiscal y el acompañamiento institucional para consolidarlo como una herramienta eficaz contra la informalidad.

Palabras clave: impuestos; tributos; régimen simple de tributación. claves

¹ Autor principal

Correspondencia: avasquezva1@uniminuto.edu.co

Analysis of the Factors that Influence the Adoption of the Simplified Tax Regime in Colombia

ABSTRACT

The Simple Tax Regime (RST) in Colombia emerged as a strategy to reduce the complexity of the ordinary system and promote business formalization. Using a qualitative and documentary methodology, the study determined that the RST has boosted legality, highlighting that 47% of its new registrants did not previously have a Tax ID (RUT). The discussion reveals that while the regime improves economic efficiency and the perception of tax justice, barriers such as regulatory ignorance and the lack of deductions for companies with high costs persist. It is concluded that the success of the RST depends not only on its legal design but also on strengthening tax education and institutional support to consolidate it as an effective tool against informality.

Keywords: taxes; taxation; simplified tax regime

Artículo recibido 25 abril 2026

Aceptado para publicación: 25 mayo 2026



INTRODUCCIÓN

Hasta el año 2016, en Colombia los contribuyentes únicamente podían pertenecer al régimen ordinario de tributación, presentando la declaración de renta mediante los formularios 110 o 210, según su naturaleza jurídica (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales [DIAN], 2021). Posteriormente, con la expedición de la Ley 1819 de 2016, se introdujo el monotributo como un mecanismo alternativo para pequeños contribuyentes, con el propósito de simplificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales (Congreso de la República de Colombia, 2016).

No obstante, este esquema fue reemplazado por el Régimen Simple de Tributación (RST), creado mediante la Ley 1943 de 2018 y posteriormente consolidado por la Ley 2010 de 2019, como una estrategia orientada a la simplificación del sistema tributario, la formalización empresarial y la reducción de cargas administrativas (Congreso de la República de Colombia, 2018, 2019).

El régimen ordinario de tributación permite, a través de la declaración anual, liquidar el impuesto sobre la renta y complementarios, incluyendo la ganancia ocasional, lo cual implica la realización de diversos cálculos para determinar la renta líquida gravable, proceso que puede resultar complejo para muchos contribuyentes (DIAN, s.f.). En cambio, el RST busca facilitar el cumplimiento de estas obligaciones unificando varios impuestos como lo son; impuesto sobre la renta, impuesto al consumo, impuesto de industria y comercio (ICA), impuesto sobre las ventas (IVA), impuesto complementario de avisos y tableros y la sobretasa bomberil en una sola declaración anual, reduciendo en tiempo y complejidad el proceso (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, s.f.).

A pesar de los beneficios establecidos en el RST, su adopción por parte de los contribuyentes potenciales ha sido limitada, evidenciando las barreras estructurales, operativas, normativas y de percepción que dificultan su implementación efectiva. En este sentido, surge la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuáles son los factores que generan resistencia en la adopción del RST por parte de los contribuyentes potenciales en Colombia?

Según lo anterior, resulta necesario analizar los factores que inciden en la implementación del RST, con el fin de comprender las limitaciones para su efectiva aplicación y su trascendencia en el fortalecimiento del sistema tributario, mediante el análisis del marco normativo, conceptual y doctrinal.



METODOLOGÍA

El presente artículo adopta un enfoque cualitativo, mediante una investigación de tipo exploratoria y documental, orientada al análisis del marco normativo, doctrinal y conceptual del Régimen Simple de Tributación (RST) en Colombia. Este tipo de enfoque permite comprender fenómenos sociales y jurídicos a partir del análisis interpretativo de fuentes teóricas y normativas (Roberto Hernández Sampieri et al., 2014).

Se realiza una revisión de fuentes secundarias, tales como leyes, decretos, doctrina tributaria, artículos académicos y documentos emitidos por la DIAN, con el fin de identificar los factores que influyen en la adopción y las posibles limitaciones para su implementación. La investigación documental resulta adecuada para el estudio de marcos normativos y políticas públicas, ya que permite analizar información existente de manera sistemática y estructurada (Fidias G. Arias, 2012).

Su enfoque es cualitativo, ya que busca analizar mediante informes evidenciados por la DIAN, la efectiva adopción del RST, donde se hace necesario conocer la percepción de los contribuyentes potenciales, las dificultades y el fortalecimiento de la implementación realizada de este régimen durante el año 2024.

Se indago en la página de la DIAN y el micrositio del RST, donde se evidencian las diferentes actividades económicas las cuales se pueden acoger a este régimen. Expone calendarios, tarifas, inscripción, obligaciones, impuestos y su correcta adopción. Eligiendo enfocar la investigación en los beneficios que ofrece el RST. Entre ellos se destaca las tarifas que se determinan por la actividad que realiza el contribuyente y por el rango de ingresos. Así mismo, para los pagos de anticipos como para la declaración anual.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

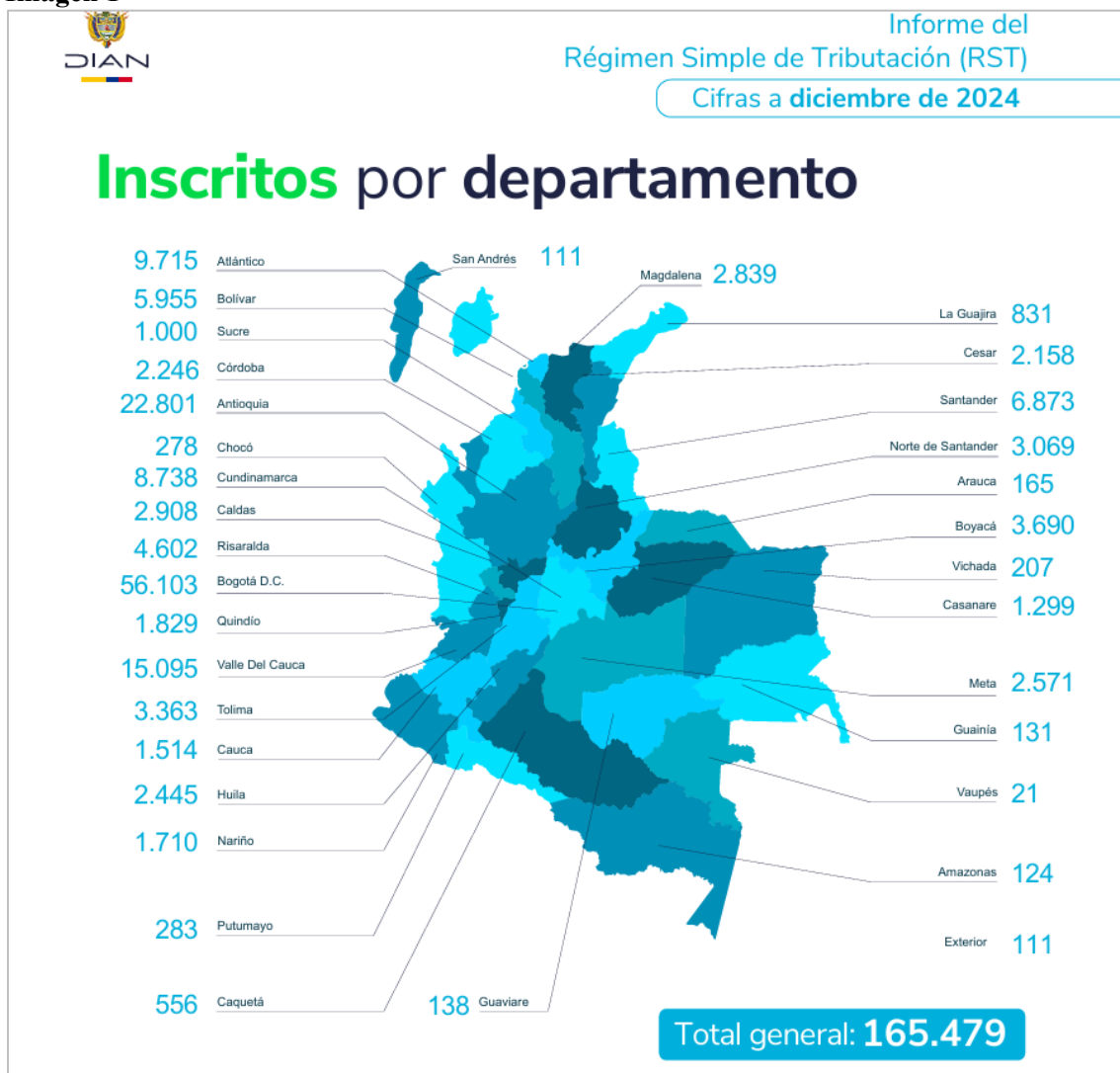
El análisis de la información recopilada muestra que uno de los principales beneficios del Régimen Simple de Tributación es la simplificación administrativa, ya que integra diferentes obligaciones fiscales en un único mecanismo de liquidación y pago, mediante anticipos bimestrales y un consolidado anual. Este diseño responde a los principios de eficiencia y simplicidad tributaria, orientados a reducir los costos de cumplimiento para los contribuyentes (OCDE, 2019).



Asimismo, la eliminación de mecanismos como la retención en la fuente dentro del régimen contribuye a la reducción de intermediarios y a la simplificación de los procesos contables, lo cual resulta especialmente beneficioso para pequeños y medianos contribuyentes (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, s.f.).

De acuerdo con información oficial de la DIAN (2024), aproximadamente 78.435 contribuyentes inscritos en el Régimen Simple no contaban previamente con Registro Único Tributario (RUT), lo que representa cerca del 47 % del total de nuevos inscritos. Este resultado sugiere que el régimen ha contribuido significativamente a la incorporación de nuevos contribuyentes al sistema formal, en línea con los objetivos de ampliación de la base tributaria y formalización económica promovidos por el Estado colombiano (Congreso de la República de Colombia, 2019).

Imagen 1



Según el informe del RST por parte de la DIAN, con cifras a 31 de diciembre del 2024, los datos reflejan un incremento en la formalización. Desde la implementación del régimen, se evidenció un aumento en el número de registros mercantiles activos en sectores tradicionalmente informales, con cifras de 165.479 inscritos a nivel nacional, lo cual sugiere que el RST actúa como incentivo para la legalización empresarial.

Imagen 2



Según el informe del RST por parte de la DIAN, con cifras a 31 de diciembre del 2024, el número de contribuyentes inscritos en el régimen simple presenta una disminución de 12.669 inscritos con relación entre los años 2023 y 2024, lo cual evidencia una progresiva adopción del modelo tributario simplificado.

DISCUSIÓN

Los resultados cuentan como un análisis de referencia para evaluar si el RST cumple con su propósito de simplificación y promoción de la formalidad empresarial, si coincide con la teoría del cumplimiento tributario, también con la complejidad normativa y la disminución de factores asociados a la evasión fiscal.

El RST presenta beneficios operativos importantes, como la eliminación de las retenciones en la fuente a título de renta e ICA, esto permite un mejoramiento en el flujo de caja de los contribuyentes, descuentos del aporte patronal en pensión, lo que incentiva la formalización laboral, permitiendo destinar recursos para la inversión y crecimiento económico.

Sin embargo, se identificaron limitaciones asociadas al desconocimiento de los requisitos de permanencia y de las obligaciones formales. No obstante, su adopción debe estar soportada mediante un análisis que evalué la realidad económica de los contribuyentes potenciales. En este sentido, la DIAN (s.f.) ha señalado la necesidad de fortalecer los procesos de divulgación y acompañamiento institucional.

Asimismo, estas limitaciones dificultan la toma de decisiones frente a la adopción del RST, lo que conlleva en algunos casos a seguir en lo conocido es decir el Régimen Ordinario, aun cuando el cambio de régimen podría presentar alternativas más eficientes.

Desde una perspectiva cualitativa, los resultados muestran que el impacto del RST no solo es económico, sino también perceptivo. La simplificación normativa genera una sensación de mayor control, fortaleciendo la eficiencia en la planeación tributaria lícita, ética y transparente, contribuyendo a la cultura de cumplimiento.

Para medir de manera objetiva el impacto fiscal del RST, se recomienda realizar un estudio con análisis cuantitativo, para que estos indicadores sean más subjetivos, comparando diferentes sectores económicos y la percepción frente a la adopción de este régimen.

CONCLUSIONES

En conclusión, el Régimen Simple de Tributación (RST) se crea como un instrumento que no solo reduce cargas administrativas, sino que también contribuye a la formalidad y fortalecimiento del sistema tributario en pequeños empresarios.



Este resultado es coherente con los planteamientos sobre cultura tributaria, los cuales destacan que la simplicidad y la equidad percibida influyen directamente en el cumplimiento voluntario (Bruno S. Frey & Benno Torgler, 2007).

En términos de política pública, los resultados sugieren que el fortalecimiento de programas de capacitación tributaria y acompañamiento empresarial, servirían de ventana para dar a conocer los beneficios del régimen y ampliar su adopción, en concordancia con las recomendaciones de la OCDE (2019), que resaltan la importancia de la educación fiscal como herramienta para mejorar el cumplimiento.

En definitiva, el Régimen Simple de Tributación se consolida como un instrumento estratégico, basado en el análisis teórico, normativo y conceptual, identificando que la planeación tributaria es una práctica necesaria, que debe estar basada en la correcta interpretación de la norma reduciendo la brecha entre la informalidad y la estructura empresarial sólida, bajo los lineamientos y objetivos establecidos en la Ley 2100 de 2019. Su éxito radica en transformar la tributación de una carga administrativa compleja, en un proceso simplificado que promueve la eficiencia económica y la generación de empleo, minimizando el riesgo por sanciones derivadas de la evasión y elusión, contribuyendo así al fortalecimiento del sistema tributario colombiano.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alm, J. (2019). What motivates tax compliance? *Journal of Economic Surveys*.

Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (6.^a ed.). Episteme.

Congreso de la República de Colombia. (2016). Ley 1819 de 2016.

Congreso de la República de Colombia. (2018). Ley 1943 de 2018.

Congreso de la República de Colombia. (2019). Ley 2100 de 2019.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2021). Resolución 000022 de 2021.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024). Informe sobre el Régimen Simple de Tributación.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (s.f.). Conceptos sobre el régimen simple de tributación.



Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (s.f.). *Cultura de cumplimiento y doctrina tributaria*.

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (s.f.). Doctrina tributaria y conceptos.

Frey, B. S., & Torgler, B. (2007). *Tax morale and conditional cooperation*. Journal of Comparative Economics.

Frey, B. S., & Torgler, B. (2007). *Tax morale and conditional cooperation*. Journal of Comparative Economics.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. P. (2014). Metodología de la investigación (6.^a ed.). McGraw-Hill.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (s.f.). Régimen Simple de Tributación (RST).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2019). Tax Administration 2019: Comparative Information on OECD and other advanced and emerging economies.

