

# IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PERSONAS NATURALES

**IVONNE YISETH FONSECA MORALES**

Contadora Pública

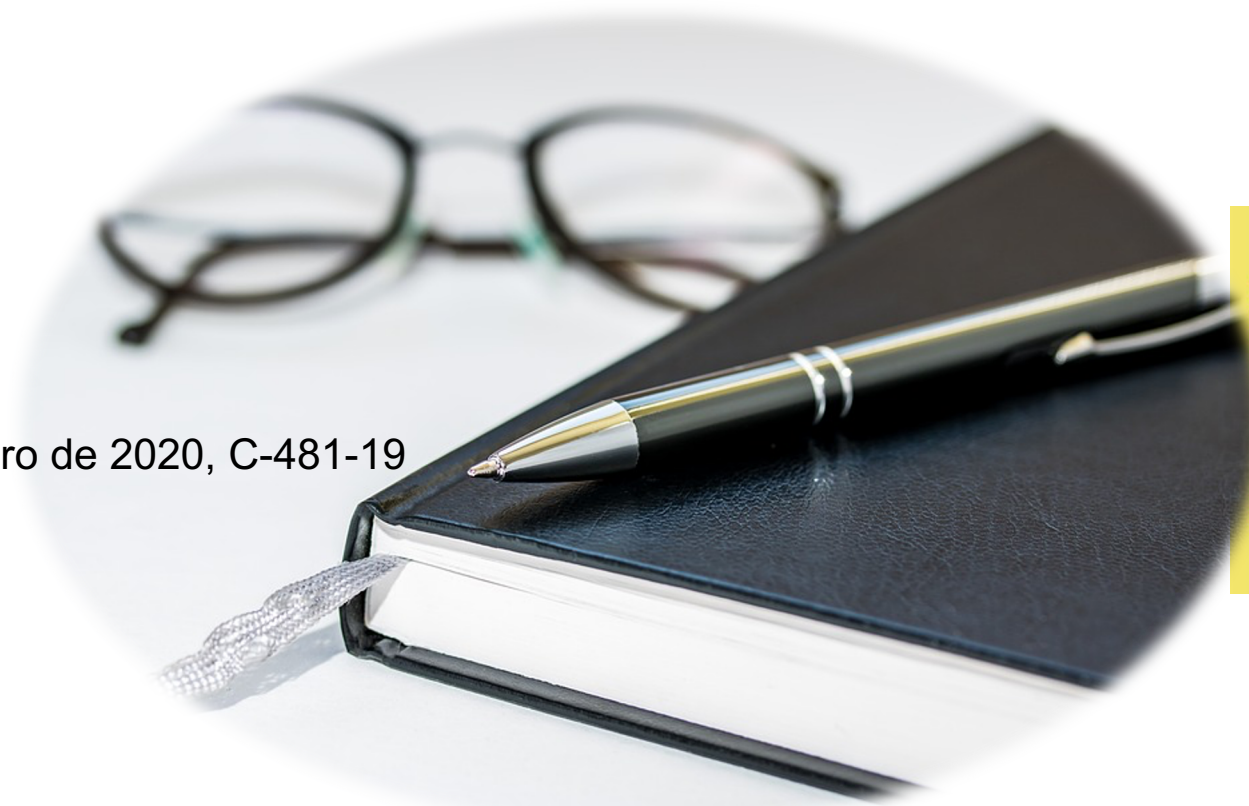
Especialista en Administración y Auditoria Tributaria

Máster en Derecho con Énfasis en Tributación



# NORMATIVIDAD

- ❖ Decreto 455 del 03 de mayo de 2021
- ❖ Circular No. 000001 24 febrero de 2021
- ❖ Estatuto Tributario (329 al 343)
- ❖ Ley 2010 DE 2019
- ❖ Decreto 1435 del 05/NOV/2020
- ❖ Ley 1943 DE 2018 )Ley Inexequible a partir del 1o. de enero de 2020, C-481-19
- ❖ Decreto 2250 de 2017 y modificaciones (2264 de 2019)
- ❖ Ley 1819 DE 2016
- ❖ Decreto 099 de 2013
- ❖ Decreto 3028 de 2013 (Fija presupuestos de residencia)
- ❖ Conceptos de la DIAN
  - ✓ DIAN Concepto Unificado 0912 – y
  - ✓ DIAN Concepto 0915 que modifica el Concepto No. 0912 y 1564 de 2018



#SOYEMPRESARIO

# DETERMINACIÓN PERSONAS NATURALES



# PASOS

1.  
Determinar  
la Residencia

2.  
Determinar  
la Obligación  
de Declarar

3.  
Determinar  
el sistema  
cedular  
aplicable

4.  
Determinar  
los  
formularios y  
el impuesto

5.  
Presentar y  
Pagar

#SOYEMPRESARIO



## Residencia fiscal Art. 10 del E.T

- ✓ Criterio de permanencia
- ✓ Criterio de servicio exterior del Estado Colombiano.
- ✓ Criterio respecto de la Familia y asiento principal de sus negocios en el país.
- ✓ Ingreso – patrimonio.
- ✓ Certificado de Residencia



# Listado de Paraísos Fiscales (Artículo 1.2.2.5.1. DUT)

1. Antigua y Barbuda.
2. Archipiélago de Svalbard.
3. Colectividad Territorial de San Pedro y Miguelón.
4. Estado de Brunéi Darussalam.
5. Estado de Kuwait.
6. Estado de Qatar.
7. Estado Independiente de Samoa Occidental.
8. Granada.
9. Hong Kong.
10. Isla Qeshm.
11. Islas Cook.
12. Islas Pitcairn, Henderson, Ducie y Oeno.
13. Islas Salomón.
14. Labuán.
15. Macao.
16. Mancomunidad de Dominica.
17. Mancomunidad de las Bahamas.
18. Reino de Bahrein.
19. Reino Hachemí de Jordania.
20. República Cooperativa de Guyana.
21. República de Angola.
22. República de Cabo Verde.
23. República de las Islas Marshall.
24. República de Liberia.
25. República de Maldivas.
26. República de Mauricio.
27. República de Naurú.
28. República de Seychelles.
29. República de Trinidad y Tobago.
30. República de Vanuatu.
31. República del Yemen.
32. República Libanesa.
33. San Kitts & Nevis.
34. San Vicente y las Granadinas.
35. Santa Elena, Ascensión y Tristan de Acuña.
36. Santa Lucía.
37. Sultanato de Omán

## Concepto 687 de 2020 DIAN



Los eventos de fuerza mayor o caso fortuito en los términos del artículo 64 del Código Civil, para lo cual las personas naturales deben probar y justificar, en cada caso particular, que la crisis derivada del coronavirus es un “imprevisto a que no es posible resistir (...)”, que obligó a permanecer en el territorio nacional más días de los previstos y contra su voluntad.

Por ejemplo, éste podría ser el caso de una persona extranjera (no nacional) que tuviera un vuelo programado y la pandemia del coronavirus haya configurado una situación imprevisible e irresistible que le haya impedido salir del país, y contra su voluntad haya tenido que permanecer en Colombia sin realizar actividades económicas.

# RESIDENCIA

Base Gravable según la Residencia:

Personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país:

- ✓ Gravadas sobre sus rentas de fuente nacional y extranjera.
- ✓ Declaran su patrimonio poseído dentro y fuera del país.



Personas naturales no residentes, nacionales o extranjeras:

- ✓ Gravadas solo sobre sus rentas de fuente nacional.
- ✓ Declaran solo su patrimonio poseído en Colombia.

#SOYEMPRESARIO



# NO RESIDENTE

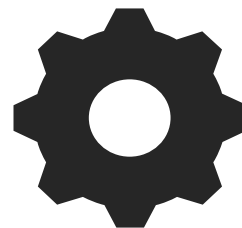
1

Si el no residente tiene ingresos en Colombia y estos fueron objeto de retención (arts. 407 – 411) no sería declarante



2

El no residente **NO** será responsable de presentar la declaración de renta: Por patrimonio en Colombia



3

Lo anterior siempre y cuando no se configuren los supuestos de hecho previstos en los artículos 20-1 y 20-2 del Estatuto Tributario en relación con los establecimientos permanentes”.



- Concepto Unificado 0912 del 19 de julio de 2018
- Concepto Unificado 0915 del 23 de julio de 2018
- Concepto Unificado 1364 de octubre de 2018



# NO DECLARANTES – Declaración Voluntaria

- ✓ Artículo 6 del Estatuto Tributario; DUT 1625 de 2016 Art. 1.6.1.13.2.7; Decreto 2345 de 2019 art. 2.
- ✓ Las personas naturales residentes en el país a quienes se les haya practicado retención en la fuente, que no estén obligadas a presentar declaración de renta, pueden presentarla si quieren.
- ✓ Estas declaraciones producen efectos legales, y se rigen por todas las normas vigentes en materia del impuesto de renta



# DECLARANTES AÑO GRAVABLE 2020 (E.T. Art. 591; D.U.T. Art. 1.6.1.13.2.6.)



1.400 UVT  
(\$49.849.800 año 2020)

**INGRESOS**



4.500 UVT  
(\$160.231.500 año 2020)

**PATRIMONIO BRUTO**



1.400 UVT  
(\$49.849.800 año 2020)

**CONSUMO TARJETA  
DE CRÉDITO**



#SOYEMPRESARIO

**TOTAL COMPRAS Y  
CONSUMOS**

**CONSIGNACIONES  
BANCARIAS**

**RESPONSABLES DE IVA**

1.400 UVT  
(\$49.849.800 año 2020)



1.400 UVT  
(\$ 49.849.800 año 2020)



**POLI**  
POLITÉCNICO  
GRANCOLOMBIANO  
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA

# FORMULARIOS

|                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                    |  |                         |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------|-----|
| <br>POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA                  |  | Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales y Asimiladas de Residentes y Sucesiones Ilíquidas de Causantes Residentes |  | Privada                 | 210 |
| 1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/> |  | 111. Fracción de año 2020 <input type="checkbox"/>                                                                                 |  | 4. Número de formulario |     |
| POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA                                                                                                       |  |                                                 |  |                         |     |

Persona natural obligada a declarar renta o que quien quiera hacerlo de forma voluntaria

|                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                                                                         |  |                         |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------|-----|
| <br>POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA                  |  | Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas Naturales y Asimiladas no Residentes y Sucesiones Ilíquidas de Causantes no Residentes |  | Privada                 | 110 |
| 1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/> |  |                                                                                                                                                                                                         |  | 4. Número de formulario |     |
| POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA                                                                                                       |  |                                                                                                                    |  |                         |     |

Solo será usado por las personas jurídicas – nacionales o extranjeras– y por personas naturales y/o sucesiones ilíquidas no residentes.

#SOYEMPRESARIO

# FORMULARIO 210

| POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA                                    |                                                  | y sucesiones ilíquidas de causantes residentes |                                 |                    |                             | 210                                 |                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. Año <b>2020</b>                                              |                                                  | Espacio reservado para la DIAN                 |                                 |                    |                             | 4. Número de formulario             |                                                                 |    |
| Datos del declarante                                            | 5. Número de Identificación Tributaria (NIT)     |                                                | 6.DV                            | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido         | 9. Primer nombre                    | 10. Otros nombres                                               |    |
|                                                                 | 24. Actividad económica principal                |                                                | Si es una corrección indique:   | 25. Cód.           | 26. No. Formulario anterior | 27. Fracción año gravable siguiente | 28. Pérdidas fiscales acumuladas años anteriores, sin compensar |    |
| Patrimonio                                                      |                                                  | Total patrimonio bruto                         | 29                              | Deudas             | 30                          | Total patrimonio líquido            | 31                                                              |    |
| Cédula general                                                  | Conceptos/rentas                                 |                                                | Rentas de trabajo               |                    | Rentas de capital           |                                     | Rentas no laborales                                             |    |
|                                                                 | Ingresos brutos                                  |                                                | 32                              | 43                 | 58                          | 74                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Devoluciones, rebajas y descuentos               |                                                |                                 |                    |                             | 75                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Ingresos no constitutivos de renta               |                                                | 33                              | 44                 | 59                          | 76                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Costos y deducciones procedentes                 |                                                |                                 | 45                 | 60                          | 77                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Renta líquida                                    |                                                | 34                              | 46                 | 61                          | 78                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Rentas líquidas pasivas - ECE                    |                                                |                                 |                    | 62                          | 79                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC             |                                                | 35                              | 47                 | 63                          | 80                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Otras rentas exentas                             |                                                | 36                              | 48                 | 64                          | 81                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Total rentas exentas                             |                                                | 37                              | 49                 | 65                          | 82                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Intereses de vivienda                            |                                                | 38                              | 50                 | 66                          | 83                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Otras deducciones imputables                     |                                                | 39                              | 51                 | 67                          | 84                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Total deducciones imputables                     |                                                | 40                              | 52                 | 68                          | 85                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas) |                                                | 41                              | 53                 | 69                          | 86                                  |                                                                 |    |
|                                                                 | Renta líquida ordinaria del ejercicio            |                                                |                                 | 54                 | 70                          | 87                                  |                                                                 |    |
| Pérdida líquida del ejercicio                                   |                                                  |                                                | 55                              | 71                 | 88                          |                                     |                                                                 |    |
| Compensaciones por pérdidas                                     |                                                  |                                                | 56                              | 72                 | 89                          |                                     |                                                                 |    |
| Renta líquida ordinaria                                         |                                                  | 42                                             | 57                              | 73                 | 90                          |                                     |                                                                 |    |
| Ren. líquida céd. gen.                                          |                                                  | 91                                             | Ren. ex. y ded. imp. li.        | 92                 | R. líq. ord. cédula gen.    | 93                                  | Comp. pérdidas año 2018 y ant.                                  | 94 |
| Comp. por exc. renta presuntiva                                 |                                                  | 95                                             | Rentas gravables                | 96                 | R. líq. grav. cédula gen.   | 97                                  | Renta presuntiva                                                | 98 |
| Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior |                                                  | 99                                             | Ganancias ocasionales gravables |                    |                             | 116                                 |                                                                 |    |



# SISTEMA DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PN

SISTEMA RENTA ORDINARIA /(Libro primero, Título I E.T. ART. 26)

SISTEMA DE DETERMINACIÓN CEDULAR: (Art. 330 E.T.)

- Cédula General (Art. 335.,336 E.T.)
  - \* Rentas de trabajo
  - \* Rentas de Capital
  - \* Rentas no laborales
- Cédula Renta de Pensiones (Art. 337 E.T.)
- Cédula Renta de Dividendos y Participaciones (Art. 342,343 E.T.)

SISTEMA DE DETERMINACIÓN DE RENTA POR COMPARACIÓN PATRIMONIAL (Art. 236-237 E.T.) **DECRETO 1435/2020 (CEDULA GENERAL)**

SISTEMA DE RENTA PRESUNTIVA (Art. 188-189 E.T.)

SISTEMA RENTA PRESUNTIVA POR CONSIGNACIONES EN CUENTAS BANCARIAS Y DE AHORRO /(ART.755-3)

# SISTEMA RENTA ORDINARIA /(Libro primero, Título I E.T. ART. 26)

Ingresos ordinarios y extraordinarios susceptibles de incrementar el patrimonio.

(-) Ingresos expresamente exceptuados.

(-) Devoluciones, rebajas y descuentos.

**(=) Ingresos netos**

(-) Costos

**(=) Renta bruta**

(-) Deducciones realizada, deducciones especiales y gastos en el exterior.

**(=) Renta liquida**

(-) Compensación por pérdidas y excesos de renta presuntiva.

**(=) Renta ordinaria**

Cálculo de la Renta presuntiva

(-) Rentas exentas.

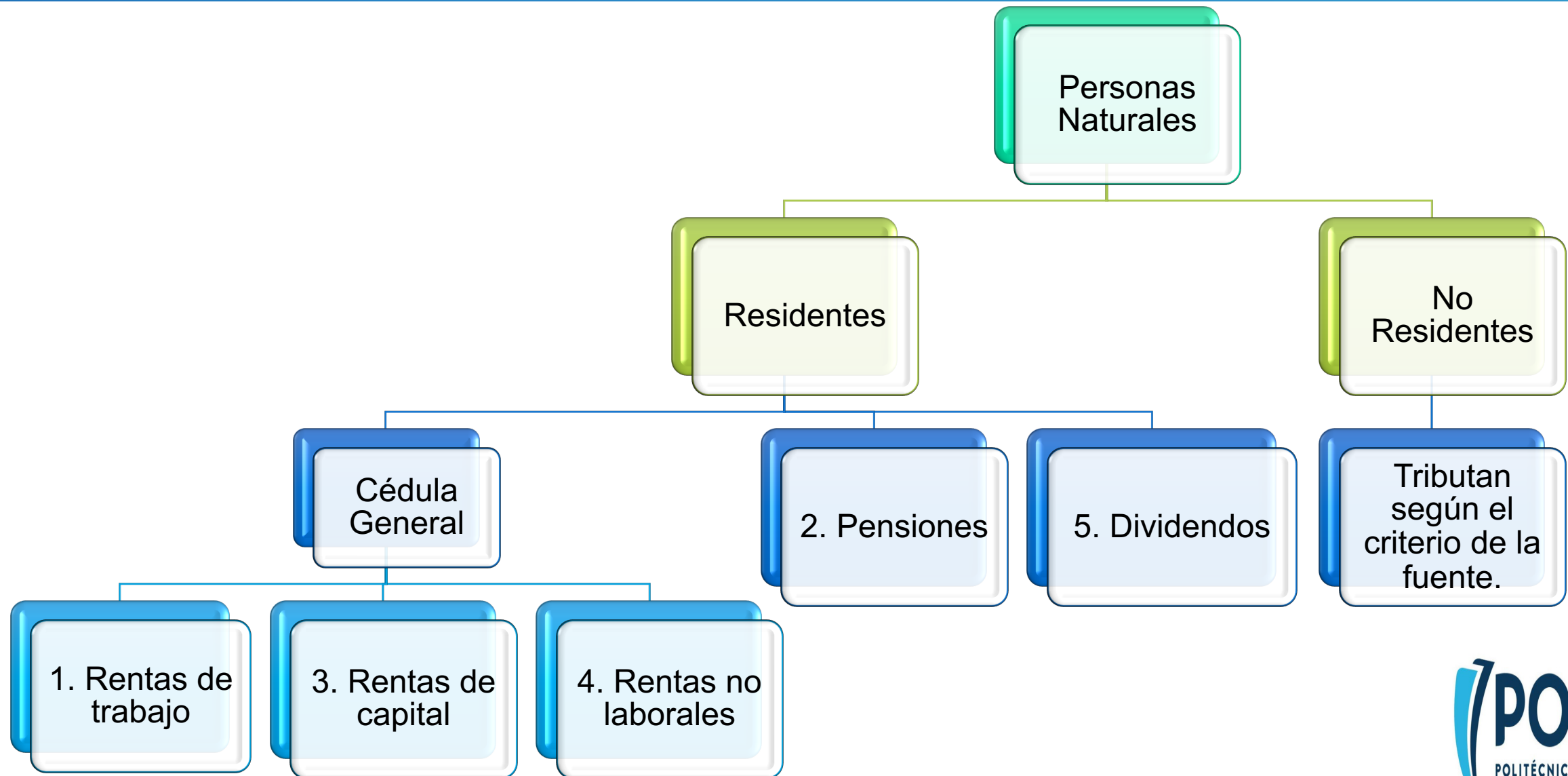
**(=) Renta liquida gravable.**

(X) Tarifa según tipo de declarante.

**(=) Impuesto de renta**

#SOYEMPRESARIO

# SISTEMA CEDULAR (año gravable 2020)



# SISTEMA POR COMPARACIÓN PATRIMONIAL



#SOYEMPRESARIO

Conceptos por los cuales se puede incrementar el patrimonio:

- ✓ Ingresos, ganancias o utilidades.
- ✓ Donaciones o regalos.
- ✓ Ganarse la lotería.
- ✓ No le cobraron una deuda o se la regalaron.
- ✓ Entre otras.

Patrimonio líquido diciembre 31 año anterior

Patrimonio líquido diciembre 31 año gravable a declarar

Incremento patrimonial durante año gravable a declarar

## **Comparación**

Renta gravable año a declarar

Rentas exentas año gravable a declarar

Ganancia ocasional neta año gravable a declarar

**Total rentas y ganancias durante año gravable a declarar**

Impuesto de renta pagado año gravable a declarar

Diferencia patrimonial a justificar

# SISTEMA POR RENTA PRESUNTIVA

## ART 188 Y 189 ET

PATRIMONIO LIQUIDO DEL AÑO ANTERIOR

(-) PATRIMONIO EXCEPTUADO

El valor patrimonial neto de aportes y acciones en sociedades nacionales.

El valor patrimonial neto de los bienes afectados debido a por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, si se demuestra que existen estos hechos y el % en que han influido para la **determinación de una renta líquida inferior**.

El valor patrimonial neto de los bienes vinculados a empresas en período improductivo.

Desde el año gravable 2002 el valor patrimonial neto de los bienes vinculados directamente a empresas que su objeto social fuera solamente la minería diferente a la explotación de hidrocarburos líquidos y gaseosos.

Las primeras 19.000 UVT de **activos del contribuyente** para el sector agropecuario se excluyan de la base de aplicación de la renta presuntiva sobre patrimonio líquido.

Las primeras 8.000 UVT del **valor de la vivienda** de habitación del contribuyente.

El **valor patrimonial neto de los bienes** que sean solamente para actividades deportivas de clubes sociales y deportivos.

= RESULTADO POR EL PORCENTAJE (0.5%)

(+) Renta gravable que han generado los activos excluidos.

**TOTAL RENTA PRESUNTIVA**

#SOYEMPRESARIO



# SISTEMA POR RENTA PRESUNTIVA

## Art. 333. Base de renta presuntiva.

**Nota 1.** Para efectos de los artículos 188 y siguientes de este Estatuto, la base de renta presuntiva del contribuyente se comparará con la renta de la cédula general.



Las personas naturales si  
deben calcular la renta  
presuntiva, cuando  
declaran por primera vez.

Oficio 28005, 6 de mayo de 2004

#SOYEMPRESARIO

# LA CONCILIACIÓN FISCAL

## (Años gravables 2018 y 2019)

- ✓ Resolución DIAN No. 052 de Octubre 30 de 2018.
- ✓ Resolución 071 del 28 de octubre de 2019
- ✓ Formato No. 2517: Anexo al formulario 210.
- ✓ Deberá presentarse previo a la declaración de renta respectiva.
  
- ✓ Obligados a presentarlos:
  - Los contribuyentes del impuesto de renta obligados a llevar contabilidad o quienes de manera voluntaria decidan llevarla.
  - Que obtengan en el período gravable objeto de conciliación, ingresos brutos fiscales (incluye G.O.) iguales o superiores a 45.000 UVT (año 2020: \$1.602.315.000).
  - Los demás deben diligenciarlo y tenerlo a disposición de la DIAN.

# PLAZOS

## RENTA PERSONAS NATURALES

|                                                  |                                |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Declaración y pago<br>Hasta<br><b>agosto</b>     | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 01 y 02 | 03 y 04 | 05 y 06 | 07 y 08 | 09 y 10 | 11 y 12 | 13 y 14 | 15 y 16 | 17 y 18 | 19 y 20 | 21 y 22 |
|                                                  |                                | 10      | 11      | 12      | 13      | 17      | 18      | 19      | 20      | 23      | 24      | 25      |
|                                                  | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 23 y 24 | 25 y 26 | 27 y 28 | 29 y 30 |         |         |         |         |         |         |         |
|                                                  |                                | 26      | 27      | 30      | 31      |         |         |         |         |         |         |         |
| Declaración y pago<br>Hasta<br><b>septiembre</b> | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 31 y 32 | 33 y 34 | 35 y 36 | 37 y 38 | 39 y 40 | 41 y 42 | 43 y 44 | 45 y 46 | 47 y 48 | 49 y 50 | 51 y 52 |
|                                                  |                                | 1       | 2       | 3       | 6       | 7       | 8       | 9       | 10      | 13      | 14      | 15      |
|                                                  | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 53 y 54 | 55 y 56 | 57 y 58 | 59 y 60 | 61 y 62 | 63 y 64 | 65 y 66 | 67 y 68 | 69 y 70 | 71 y 72 | 73 y 74 |
|                                                  |                                | 16      | 17      | 20      | 21      | 22      | 23      | 24      | 27      | 28      | 29      | 30      |
| Declaración y pago<br>Hasta<br><b>octubre</b>    | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 75 y 76 | 77 y 78 | 79 y 80 | 81 y 82 | 83 y 84 | 85 y 86 | 87 y 88 | 89 y 90 | 91 y 92 | 93 y 94 | 95 y 96 |
|                                                  |                                | 1       | 4       | 5       | 6       | 7       | 8       | 11      | 12      | 13      | 14      | 15      |
|                                                  | Dos últimos dígitos<br>del NIT | 97 y 98 | 99 y 00 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|                                                  |                                | 19      | 20      |         |         |         |         |         |         |         |         |         |

# PATRIMONIO



GOYEMPRESARIO

# COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

**PATRIMONIO LIQUIDO = ACTIVOS (Patrimonio Bruto) - PASIVOS (Deudas)**



- ✓ El patrimonio bruto esta compuesto por todos los activos que se tengan al 31 de diciembre del respectivo año.
- ✓ El pasivo estará compuesto por todas las deudas admisibles fiscalmente certificados o soportadas al 31 de diciembre del respectivo año.
- ✓ Residentes: Obligados a declarar el patrimonio poseído en Colombia y en el exterior (D. 2250/17: art 1.2.1.20.1. inc. 1)

# PATRIMONIO

## COSTO FISCAL DE LOS ACTIVOS

**Valor patrimonial de los  
activos fijos  
Muebles e Inmuebles**

**Personas naturales**

**Costo fiscal  
Art. 69 E.T.**

**Auto Avaluó  
Art. 72 E.T.**

**Factor  
Art. 73 E.T.**

**Personas Jurídicas**

#SOYEMPRESARIO



# VALORACIÓN PATRIMONIAL BIENES INMUEBLES

**La valoración dependerá de si la persona esta obligada a llevar contabilidad o no**

**NO OBLIGADOS A  
LLEVAR  
CONTABILIDAD**

Costo de adquisición: El que aparece en la escritura pública + construcciones y mejoras + construcciones de valorización.

Avaluó como costo fiscal: Avaluó catastral o autoavalúo.

Costo fiscal ajustado de acuerdo con el incremento porcentual del valor de la propiedad raíz. (**Art. 277 E.T**)  
(Decreto 1763 del 23 de diciembre de 2020 – 3,90%)

#SOYEMPRESARIO

# VALORACIÓN PATRIMONIAL BIENES INMUEBLES

OBLIGADOS A LLEVAR  
CONTABILIDAD

Regla única: Se declara el inmueble por el costo de adquisición menos las depreciaciones fiscalmente admisibles (si hubiere).  
ART 277 E.T. Valor patrimonial de inmuebles

#SOYEMPRESARIO

# PATRIMONIO

## REAJUSTE AL COSTO FISCAL DE LOS BIENES INMUEBLES

Se compra un apartamento en el año 1991 por \$3.015.000, el valor de la propiedad en el predial del año 2019 está avaluado por \$140.000.000 pero en la declaración de renta se declaró por \$120.000.000 y se vende por 350.000.000 en el año 2020

| Opción 1 - Art 69 E.T<br>Costo + Adiciones + Mejoras | Opción 2 – Art 70 E.T<br>Ajuste al costo en el porcentaje del decreto 1763/2020 sobre el costo del Art 69 | Opción 3 – Art 72 E.T<br>Avalúo y/o renta del año anterior | Opción 4 - Art 73 E.T<br>Multiplicar le costo de adquisición por el factor de acuerdo al año de adquisición Dcto. 1763/2020 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Costo de Adquisición</b>                          |                                                                                                           |                                                            |                                                                                                                             |
| \$ 3.015.000                                         | \$ 3.015.000                                                                                              | \$ 3.015.000                                               | \$ 3.015.000                                                                                                                |
| <b>Costo Fiscal</b>                                  | 3,90%                                                                                                     |                                                            | 69,68                                                                                                                       |
| \$ 120.000.000                                       | \$ 124.680.000                                                                                            | \$ 140.000.000                                             | \$ 210.085.200                                                                                                              |
| <b>Precio de Venta</b>                               |                                                                                                           |                                                            |                                                                                                                             |
| \$ 350.000.000                                       | \$ 350.000.000                                                                                            | \$ 350.000.000                                             | \$ 350.000.000                                                                                                              |
| <b>Utilidad Base para Impuesto</b>                   |                                                                                                           |                                                            |                                                                                                                             |
| \$ 230.000.000                                       | \$ 225.320.000                                                                                            | \$ 210.000.000                                             | \$ 139.914.800                                                                                                              |
| <b>Impuesto por Ganancia Ocasional 10%</b>           |                                                                                                           |                                                            |                                                                                                                             |
| <b>\$ 23.000.000</b>                                 | <b>\$ 22.532.000</b>                                                                                      | <b>\$ 21.000.000</b>                                       | <b>\$ 13.991.480</b>                                                                                                        |

# COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO

## VALORACIÓN PATRIMONIAL

- ✓ ***El valor de los bienes o derechos apreciables en dinero poseídos en el último día del año o período gravable, estará constituido por su costo fiscal, (Art 267 E.T) (Regla General)***
- ✓ **Cuentas corrientes y cuentas de ahorro:** *El valor de los depósitos bancarios. es el del saldo en el último día del año o período gravable . El valor de los depósitos en cajas de ahorros es el del saldo en el último día del año o período gravable, incluida la corrección monetaria, cuando fuere el caso, más el valor de los intereses causados y no cobrados. Art 268 E.T*

## BIENES INMUEBLES POSEÍDOS EN EL EXTERIOR

Oficio No. 010197 del  
02-05-2017

Tratándose del valor patrimonial de los inmuebles que tienen el carácter de activos fijos, el mismo corresponderá al costo de *adquisición* toda vez que el autoavalúo catastral únicamente pueden predicarse de los inmuebles ubicados en el territorio nacional, que no son objeto de la declaración analizada.

## INVERSIONES EN TÍTULOS DE RENTA FIJA

ART 271. E.T

*El valor de los títulos, bonos, certificados y otros documentos negociables que generan intereses y rendimientos financieros es el costo de adquisición más los descuentos o rendimientos causados y no cobrados hasta el último día del período gravable." (...)*

## ACCIONES ART 272 E.T

- Acciones, cuotas o partes de interés social se declaran por su valor de adquisición, sin importancia de estar obligado o no a llevar contabilidad. Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad tienen la posibilidad de aumentar el valor adquisitivo conforme las cifras autorizadas por el gobierno nacional.

## RENTAS DE CAPITAL ART 267 E.T.

- Los rendimientos financieros o valorizaciones son meramente valorizaciones contables. No se reflejan como ingresos en la declaración de renta hasta el momento de su retiro efectivo.



# PATRIMONIO

## COSTO FISCAL DE TÍTULOS, BONOS Y SEGUROS DE VIDA (ART 271 ET)

La empresa el Sol S.A.S a 31 de Diciembre del año 2020, tiene un CDT en el Banco BBVA Colombia por un Valor de \$280.000.000

**Circula 000001 del 24 de febrero de 2021 - DIAN**

### EJEMPLO



|                    |             |
|--------------------|-------------|
| Valor CDT          | 280.000.000 |
| Precio fiscal 2020 | 107,01%     |
| Costo fiscal 2020  | 299.628.000 |

# PATRIMONIO VALOR PATRIMONIAL DE ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA Art 269 ET

El valor patrimonial de los activos en moneda extranjera, se debe expresar en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial de acuerdo con la TRM, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha indicada



## EJEMPLO:

Reconocimiento en libros:

\$3.432,50 Dólar 31/12 /2021

Fiscal:

TRM fecha de la operación (15 de octubre de 2020 – 3.843,59)

| Denominación bajo NCIF    | Saldo 31-12-2020 (pesos) | Saldo extracto 31-12-2020 (dólares) | Valor Fiscal | Diferencia |
|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|------------|
| Cuentas moneda extranjera | \$ 6.865.000             | 2.000                               | \$7.687.180  | \$822.180  |

# CRITERIOS DE REALIZACIÓN DEL INGRESO (ART 27 Y 28 E.T)

## NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

- Caja – pago en efectivo / especie – extinción

## OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

- Devengo (causación)

## DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

- Abonados en cuenta en calidad de exigibles

## ENAJENACIÓN DE INMUEBLES

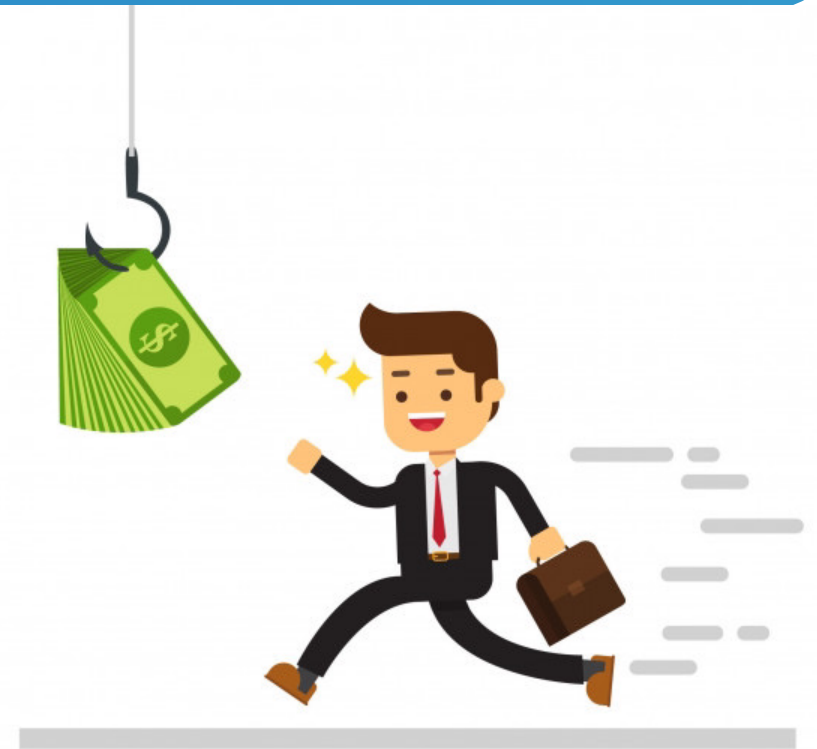
- Firma de la escritura

#SOYEMPRESARIO

# INGRESO NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL

Son un tipo de ingreso que no son catalogados como ingresos gravados, es decir, son ingresos por los que no se paga impuesto a la renta ni impuestos a las ganancias ocasionales.

Todo ingreso que sea recibido por una persona jurídica o natural esta atenido a declarar un impuesto sobre la renta de acuerdo a la ley, pero actualmente existen ciertos ingresos específicos que las personas pueden recibir que son denominados como ingresos no constitutivos de renta los cuales han sido considerados por la ley.



#SOYEMPRESARIO

# REALIZACIÓN DE LOS COSTOS Y DEDUCCIONES ART 107 ET

- ✓ Causalidad
- ✓ Necesidad
- ✓ Proporcionalidad



#SOYEMPRESARIO

# SISTEMA CEDULAR

## CÉDULA GENERAL (Art. 335 – 336 ET)

- ✓ Renta de trabajo
- ✓ Rentas por Honorarios
- ✓ Renta de capital
- ✓ Renta no laboral

## CÉDULA DE PENSIONES (Art. 337 ET)

## CÉDULA DE DIVIDENDOS (Art. 342 – 343 ET)

- ✓ Sub cedula 1
- ✓ Sub cedula 2

#SOYEMPRESARIO

# RENTAS DE TRABAJO

## ART. 103 ET



| I. RENTAS DE TRABAJO                                                                                                                                                  | ET 335                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| + Salarios o emolumentos eclesiásticos                                                                                                                                | ET 103 y Form. 220                              |
| + Honorarios <i>(Generados de forma individual o contratando máximo 1 trabajador por menos de 90 días continuos o discontinuos)</i>                                   | ET 103, DUT 1.2.1.20.4 Num. 2 y Form. 220       |
| + Servicios <i>(Generados de forma individual o contratando máximo 1 trabajador)</i>                                                                                  | ET 103, DUT 1.2.1.20.4 Num. 3 y Form. 220       |
| + Comisiones                                                                                                                                                          | ET 103 y Form. 220                              |
| + Prestaciones sociales <i>(Prima de servicios, vacaciones, dotaciones, etc. sin incluir cesantías)</i>                                                               | ET 103 y Form. 220                              |
| + Viáticos <i>(No aplica para empleados oficiales. Ver DUT 1.2.1.11.2)</i>                                                                                            | ET 103 y C. 23959/2013 (MinTrabajo) y Form. 220 |
| + Gastos de representación                                                                                                                                            | ET 103 y Form. 220                              |
| + Pagos por compensaciones del trabajo asociado cooperativo                                                                                                           | ET 103 y Form. 220                              |
| + Otros pagos <i>(Como apoyos económicos del ET 46 y DUT 1.2.1.12.8)</i>                                                                                              | Form. 220                                       |
| + Cesantías retiradas de fondos y/o pagadas por empleador que <b>correspondan a 2016 y anteriores</b> <i>(La parte no gravada no tendrá tope del 40% o 5,040 UVT)</i> | DUT 1.2.1.20.7 Par. 3                           |
| + Cesantías e intereses efectivamente pagadas, consignadas o reconocidas por <b>aportes efectuados por empleadores en año 2017 y siguientes</b>                       | DUT 1.2.1.20.7 Inc. 1                           |
| + Retiros de cesantías de Fondo a título de reembolso de capital de aportes efectuados por partícipes independientes <i>(Ver Fila 384)</i>                            | Oficio 014866/2005                              |
| + Bonificaciones por retiro voluntario o Indemnizaciones por despido injustificado                                                                                    | Concepto 030573/2015                            |



# CESANTÍAS

## ART 206 – 4 ET. Y 1.2.1.20.7 DUR



### RENTA EXENTA

- \* Las cesantías se realizan cuando el empleador las reconoce.
- \* (devengo contable) (par. 1, art. 1.2.1.20.7.)
- \* Son renta exenta según art. 206.5 – Oficio 4884 de 2017
- \* El trabajador tributa sobre un ingreso no recibido (excepción al art. 27 – realización por caja)

# INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL

Aporte obligatorio de pensiones, fondo de solidaridad pensional (**art. 55 del E.T.**) (**art. 1.2.1.12.9**)

Aporte obligatorio en Salud ET 56.

**INCRGO:** Cotizaciones voluntarias al **Fondo de pensiones obligatorias (laboral + honorarios)** (*tope 25% ingreso laboral o tributario y limitado a 2,500 UVT globales*) ET 55, DUT 1.2.1.12.9 y Ley 100/93, Art. 135 Par. 1 **DECRETO 1435/2020**

**Artículo 46 del E.T.** apoyos económicos entregados por el Estado al trabajador (derogado expresamente en la Ley 1819 de 2016) pero reglamentado en el art. 1.2.1.12.8. DUT “siempre que el apoyo sea entregado en el marco de una relación laboral, legal o reglamentaria

**INCRGO:** Aportes al Sistema General de Riesgos Laborales (ARL) Concepto 912/18 P1.12

# INCRNGO – PAGOS POR ALIMENTACIÓN

## Pagos por alimentación (E.T. Art. 387-1):

- ✓ Pagos del patrono a terceras personas por alimentación del trabajador o su familia, o por compra de vales para compra de alimentos.
- ✓ Son deducibles para el patrono y no constituyen ingreso para el trabajador.

## Condiciones:

- ✓ El salario del trabajador no puede exceder de 310 UVT (Año 2020: \$11.038.170). (Concepto 15454/03: Salario integral).
- ✓ El pago mensual no puede exceder 41 UVT (Año 2020: \$1.459.887)



# COSTOS Y GASTOS DE INDEPENDIENTES

## Trabajadores Independientes



*Los trabajadores independientes clasificados en su momento como empleados **pueden depurar sus costos y gastos** (Sentencia C-668 de 2015), actualmente contamos con la Sentencia C-120 de 2018 que también lo permitió)*

#SOYEMPRESARIO

# DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS

No excedan el 40% del resultado de los ingresos brutos menos los INCRNGO, sin exceder 5.040 UVT  
ART. 1.2.1.20.4 DUT

| DEDUCCIONES                                                                                                                   | LÍMITE ANUAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Intereses de vivienda (art. 119) – Art. 1.2.1.20.4. párrafo 2.<br>1.2.1.18.50 – leasing habitacional <b>DECRETO 1435/2020</b> | 1.200 UVT (\$42.728.400)                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pagos por salud (art. 387)                                                                                                    | 16 UVT mes (\$569.712) – 192 ANUAL (6.836.544)                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Dependientes (art. 387)<br>NOTA: la limitante de que la deducción por dependientes la registre solo uno de los cónyuges       | 10% Ingresos de relación laboral legal y reglamentaria<br>32 UVT mes (1.139.424). AÑO (13.673.088)<br>Concepto 1717 de 2017: “La deducción establecida en el artículo 387 del E.T. por concepto de dependientes sólo procede cuando los ingresos provienen de una relación laboral o legal y reglamentaria.” |
| GMF – 4x1000 (art. 115)                                                                                                       | 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Intereses sobre préstamos al ICETEX</b>                                                                                    | <b>100 UVT al año (3.560.700) Ley 2010 de 2019 (art. 119)</b>                                                                                                                                                                                                                                                |



# DEPENDIENTES ECONÓMICOS

Los hijos del contribuyente que tengan hasta dieciocho (18) años de edad.

Los hijos del contribuyente con edad entre dieciocho (18) y veintitrés (23) años, cuando el padre o madre contribuyente persona natural se encuentre financiando su educación en instituciones formales de educación superior certificadas por el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación (Icfes) o la autoridad oficial correspondiente, o en los programas técnicos de educación no formal debidamente acreditados por la autoridad competente.

Los hijos del contribuyente mayores de dieciocho (18) años que se encuentren en situación de dependencia originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal.

El cónyuge o compañero permanente del contribuyente que se encuentre en situación de dependencia sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientos sesenta (260) Unidades de Valor Tributario (UVT) certificada por contador público, o por dependencia originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal.

Los padres y los hermanos del contribuyente que se encuentren en situación de dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientos sesenta (260) Unidades de Valor Tributario (UVT), certificada por contador público, o por dependencia originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal.

#SOYEMPRESARIO

# DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS

| RENTAS EXENTAS                                                                                                                                | LÍMITE ANUAL                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aportes voluntarios a fondos de pensiones voluntarios y cuentas AFC /AVP (art. 126-1 y 126-4)                                                 | No supere el 30% del ingreso y en todo caso hasta 3.800 UVT (\$135.306.600) - 2020       |
| Indemnizaciones, gastos entierro, Cesantías* y otros (art. 206)                                                                               | Según cada concepto                                                                      |
| 25% pagos laborales netos (art. 206)                                                                                                          | 240 UVT mensuales (\$8.545.680) 2.880 UVT al año                                         |
| Rentas de fuente de la Decisión 578 de la CAN (Perú, Bolivia, Ecuador) – Norma Supranacional                                                  | Sin límite                                                                               |
| Los gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas, magistrados, de tribunales, sus fiscales y procuradores. | Los cuales no podrán exceder del cincuenta (50%) de su salario. <b>DECRETO 1435/2020</b> |

#SOYEMPRESARIO



# 25 % Renta exenta (Art. 206 No. 10)

## RENTA EXENTA 25%

El cálculo se determina:

INGRESO TOTAL

(-) INCRGO

(-) DEDUCCIONES

(-) OTRAS RENTAS EXENTAS

(=) BASE PARA CALCULAR EL 25%

Se compara con los limites de las deducciones y rentas exentas Artículo 18 ley 1819 del 2016 artículo 388 del E.T.

#SOYEMPRESARIO

# SISTEMA CEDULAR (año gravable 2020) Art 241 ET

| Rangos UVT |             | Tarifa marginal | Impuesto                                                                              |
|------------|-------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Desde      | Hasta       |                 |                                                                                       |
| > 0        | 1.090       | 0%              |                                                                                       |
| >1090      | 1700        | 19%             | $(\text{Base Gravable en UVT menos } 1090 \text{ UVT}) \times 19\%$                   |
| >1700      | 4100        | 28%             | $(\text{Base Gravable en UVT menos } 1700 \text{ UVT}) \times 28\% + 116 \text{ UVT}$ |
| >4100      | 8670        | 33%             | $(\text{Base Gravable en UVT menos } 4100 \text{ UVT}) \times 33\% + 788 \text{ UVT}$ |
| > 8.670    | 18.970      | 35%             | $(\text{Base gravable en Uvt menos } 8.670) \times 35\% + 2.296 \text{ Uvt}$          |
| > 18.970   | 31.000      | 37%             | $(\text{Base gravable en Uvt menos } 18.970) \times 37\% + 5.901 \text{ Uvt}$         |
| > 31.000   | En adelante | 39%             | $(\text{Base gravable en Uvt menos } 31.000) \times 39\% + 10.352 \text{ Uvt}$        |

#SOYEMPRESARIO

# EJEMPLO

| CONCEPTO                                           | VALOR                   |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| TOTAL INGRESOS LABORALES DEL PERÍODO               | 130.000.000             |
| Aportes a Salud Art 56 E.T.                        | 4.800.000               |
| Aportes a Pensión Art 55 E.T.                      | 6.000.000               |
| SUBTOTAL BASE CALCULO 40%                          | <b>119.200.000</b>      |
| DEDUCCIONES                                        |                         |
| Intereses de Vivienda Art 119 E.T.                 | 5.600.000               |
| Dependientes Art 387 E.T.                          | 13.000.000              |
| Pago Medicina Prepagada Art 387 E.T.               | 3.500.000               |
| RENTAS EXENTAS                                     |                         |
| Ahorro en Cuentas AFC Máx 30% Ingreso              | 6.000.000               |
| <b>SUBTOTAL DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS</b>       | <b>28.100.000</b>       |
| Renta Exenta 25% #I 10 Art 206 E.T. (91.100.000)   | 22.775.000              |
| TOTAL DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS                 | 50.875.000              |
| MAXIMO A DEDUCIR POR LIMITACIÓN 40% (Max 5040 UVT) | 47.680.000              |
| BASE DE RENTA SIN LIMITACIONES                     | 55.404.000              |
| RENTA LIQUIDA CEDULAR                              | 71.520.000              |
| <b>IMPUESTO ARTICULO 241 E.T</b>                   | <b><u>7.297.080</u></b> |

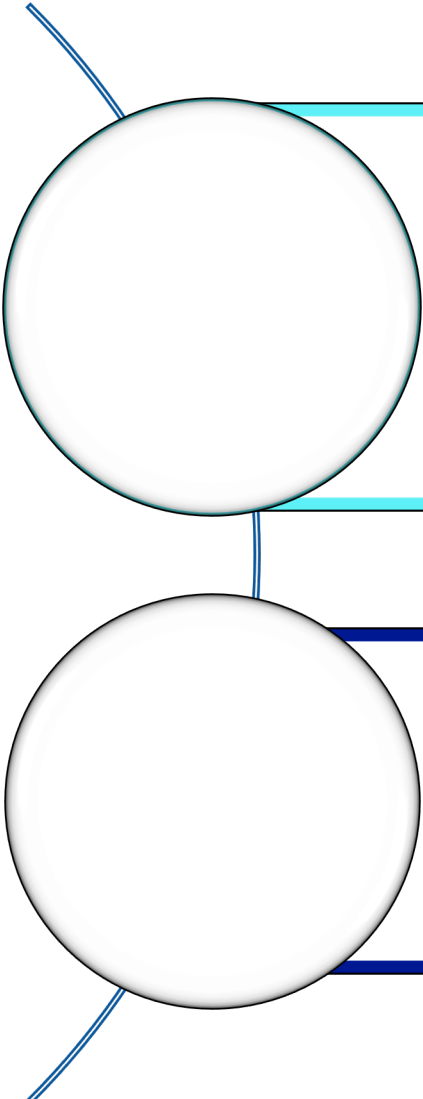
# RENTAS DE PENSIONES (ART 337 E.T.)



- ✓ Pensiones de jubilación,
- ✓ Invalidez,
- ✓ Vejez,
- ✓ De sobrevivientes
- ✓ Sobre riesgos laborales,
- ✓ Provenientes de indemnizaciones sustitutivas de las pensiones
- ✓ Devoluciones de saldos de ahorro pensional.

**Las pensiones que se gravan son aquellas que superen mensualmente las 1.000 UVT (\$35.607.000) en virtud del Artículo 206-5 del E.T.**

# PENSIONES - EXENTAS



Num 2, art. 1.2.1.20.2.: “[Las pensiones] QUE CORRESPONDAN A RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA, se reconocerán en esta cédula, pero no les será aplicable la limitación establecida en el numeral 5 del artículo 206 del Estatuto Tributario, de conformidad con el parágrafo 3 del artículo 206 del Estatuto tributario [Ley 100]. [...]

Las pensiones de fuente nacional Numeral 2o del artículo 1.2.1.20.4.

- \* 1.000 UVT - \$34.270.000 (art. 206.5)
- \* Rentas Decisión 578 CAN -sin límite

# RENTAS DE CAPITAL

## ART. 335 E.T

Explotación de propiedad intelectual

Arrendamientos

Intereses presuntos  
Art 35 E.T



Regalías, entendidas como el pago que se hace por el uso de la propiedad industrial (patentes, marcas registradas, etc.

Intereses y Rendimientos  
Financieros

Diferencia en cambio  
liquidada Art. 288 E.T

#SOYEMPRESARIO



## Costos y Gastos

✓ Relación de causalidad

## Ingresos no constitutivos de renta

- ✓ Aportes a salud obligatoria
- ✓ Aportes a pensión obligatoria
- ✓ Componente inflacionario  
Decreto 455 03/05/2021)

(44,23%

# RENTAS NO LABORALES

## ART. 335 E.T



- ✓ Ventas en general
- ✓ enajenación de activos con menos de 2 años de posesión.
- ✓ Honorarios percibidos por personas naturales que contraten dos o más trabajadores asociados a las actividad durante el año en el que se declara.
- ✓ Los ingresos que no clasifiquen como en las rentas laborales o de capital.

# RENTAS NO LABORALES

## ART. 340 E.T

### Ingresos no Constitutivos de Renta

Venta de acciones en bolsa menos de 2 años (art. 36-1)

Indemnización daño emergente (art. 45)

Apoyos educativos del gobierno (art. 46 - 1.2.1.12.8.)

Aportes obligatorios EPS (art. 56)

Recompensas recibidas por entidades estatales (art. 42)

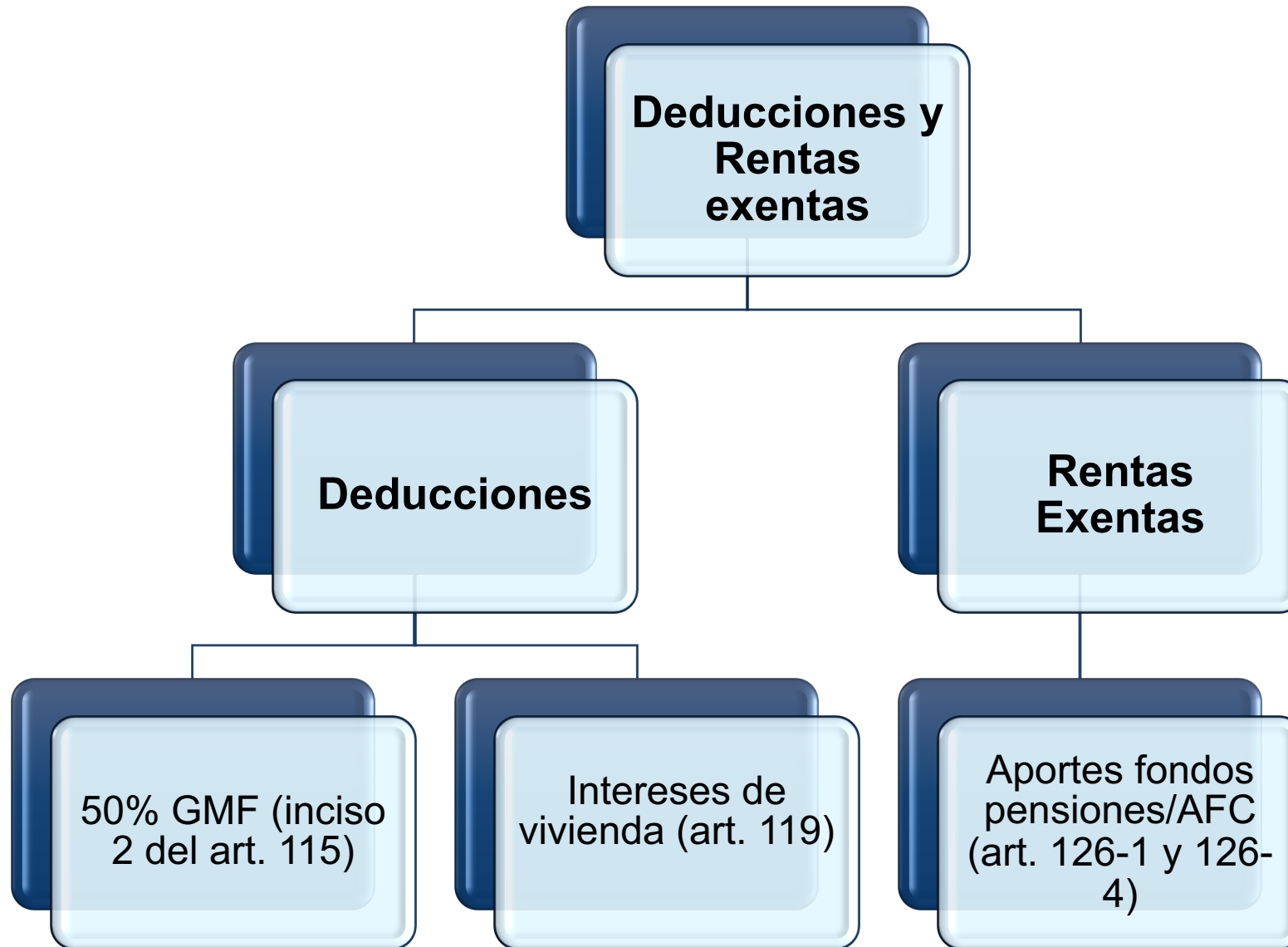
Pensiones obligatorias - Voluntarias (art. 55)

Remuneración de proyectos de ciencia y tecnología (art. 57-2)

#SOYEMPRESARIO

# RENTAS NO LABORALES

## ART. 340 E.T



# RENTAS NO LABORALES

## ART. 340 E.T

O  
t  
r  
a  
s  
  
R  
e  
n  
t  
a  
s

1. Rentas Decisión 578 CAN - sin límite (artículo 1.2.1.20.4. párrafo 1)
2. Plantaciones forestales y aserríos (numeral 4 del art. 235-2)
3. (numeral 6 del artículo 235-2) enajenación de predios destinados a proyectos VIS-VIP.
4. Renovación urbana y utilidad primera venta VIS

#SOYEMPRESARIO

# DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES

## Decreto 1457 de 2020



#SOYEMPRESARIO



- ✓ Decretados en calidad de exigibles. Para esta reglamentación, deben entenderse por exigibles, aquellos dividendos cuya exigibilidad por parte de los accionistas puede hacerse efectiva de forma inmediata, bien sea porque.
- ✓ La Asamblea General aprobó la distribución de los dividendos y no dispuso plazo o condición para su exigibilidad.
- ✓ porque habiéndose dispuesto, estos han expirado o se han cumplido, resultando procedente su cobro.

# Tabla art 242 E.T (Ley de crecimiento)

Artículo 242 presenta las tarifas especiales del impuesto de renta para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes:

| Rangos UVT |             | Tarifa marginal | Impuesto                                |
|------------|-------------|-----------------|-----------------------------------------|
| Desde      | Hasta       |                 |                                         |
| > 0        | 300         | 0%              |                                         |
| > 300      | En adelante | 10%             | (Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 10% |

#SOYEMPRESARIO



# RESUMEN DIVIDENDOS SOBRE UTILIDADES GRAVADAS Y NO GRAVADAS

| GRAVADAS EN CABEZA DE LA SOCIEDAD                                                                                                         |                        |           |     |                                           |                                                                            |                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|-----|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| AÑO                                                                                                                                       |                        | PN-SI     |     |                                           | PJ                                                                         | PN – PJ – SI – EP                                    |
| AÑO UTILIDADES                                                                                                                            | NORMA                  | RESIDENTE |     |                                           | NACIONALES                                                                 | EXTRANJEROS /NO RESIDENTES                           |
| 2016 y anteriores sin importar cuando se decreten                                                                                         | Antes Ley 1819 de 2016 | 0%        |     |                                           | 0%                                                                         | 0%                                                   |
| 2017 y 2018 Decretadas antes 31/12/2018                                                                                                   | Ley 1819 de 2016       | 0%        | 0%  | 0 A 600 UVT                               | 0%                                                                         | 5 % si ha CDI se debe revisar tarifa según cada caso |
|                                                                                                                                           |                        | >600      | 5%  | (Dividendos en UVT menos 600 UVT) x 5%    |                                                                            |                                                      |
|                                                                                                                                           |                        | >1000     | 10% | (Dividendos en UVT menos 1.000 UVT) x 10% |                                                                            |                                                      |
| 2017 – 2018 y 2019 Decretadas desde 01/01/2019 y antes 21/12/2019                                                                         | Ley 1943 de 2018       | 0%        | 0%  | 0 A 300 UVT                               | 7,5% (Crédito tributario trasladable a último beneficiario persona natural | 7,5%                                                 |
|                                                                                                                                           |                        | >300      | 15% | (Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 15%   |                                                                            |                                                      |
| 2017 – 2018 y 2019 Decretadas desde 01/01/2019 y antes 21/12/2019                                                                         | Ley 2010 de 2019       | >300      | 10% | (Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 10%   | 7,5% (Crédito tributario trasladable a último beneficiario persona natural | 10,0%                                                |
| GRAVADAS EN CABEZA DE LA SOCIEDAD                                                                                                         |                        |           |     |                                           |                                                                            |                                                      |
| SI SE DECRETAN EN EL AÑO 2017- 35%, 2018 – 34%, 2019 – 33%, 2020 – 32%, 2021 – 31%, 2022 – 20%, MEGAINVERSIONES 27%                       |                        |           |     |                                           |                                                                            |                                                      |
| SI SON NO GRAVADAS, PRIMERO SE PRACTICA LA TARIFA GENERAL (DEL AÑO EN QUE SE DECRETAN, NO QUE SE GENERAN Y POSTERIOR LA TARIFA DE GRAVADA |                        |           |     |                                           |                                                                            |                                                      |

**Los dividendos son renta líquida gravable.**

**No se pueden depurar con deducciones o rentas exentas (art. 343)**

**No obstante, son exentos los dividendos Decisión 578 CAN**

# GENERALIDADES CÉDULAS

- ✓ Los retiros parciales o totales de las cotizaciones voluntarias de los afiliados a los fondos de pensiones de los fondos obligatorios del régimen de Ahorro individual con solidaridad constituirá renta gravable en el año del retiro se efectuara una retención del 35%
- ✓ Obligados a llevar contabilidad: Los contribuyentes personas naturales que opten por llevar contabilidad se someterán a las reglas del Estatuto Tributario, para los obligados a llevar contabilidad.
- ✓ Cuando las normas tributarias establezcan la obligación de llevar contabilidad para ciertos contribuyentes, el sistema contable que deben aplicar corresponde a las reglas contables vigentes en Colombia (Artículo 22 ley 1819 del 2016 artículo 21-1 del Estatuto Tributario)
- ✓ Las Pérdidas incurridas en los años gravables 2016 y anteriores, solo podrán ser compensadas en la Célula General. (Ley 2010 del 2019 artículo 330 Estatuto Tributario)

# GANANCIAS OCASIONALES

#SOYEMPRESARIO

# GANANCIAS OCASIONALES



|                                            |                                                                                                                                              |                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ACTIVOS FIJOS (ART 300 E.T)</b>         | Enajenación de activos fijos poseídos por el contribuyente $\geq 2$ años                                                                     | Utilidad                                                                                                                                    |
| <b>HERENCIAS, DONACIONES (ART 303 E.T)</b> | Herencias, legados, donaciones, o cualquier otro acto jurídico celebrado inter vivos a título gratuito, y lo percibido como porción conyugal | valor a 31 de diciembre del año anterior a la fecha de perfeccionamiento del acto                                                           |
| <b>ORO Y DEMÁS METALES PRECIOSOS</b>       |                                                                                                                                              | Valor comercial (No 2 del 303)                                                                                                              |
| <b>VEHÍCULOS AUTOMOTORES</b>               |                                                                                                                                              | Resolución de MinTransporte (No 3 del 303)                                                                                                  |
| <b>ACCIONES, APORTES</b>                   |                                                                                                                                              | Costo fiscal (art. 272)                                                                                                                     |
| <b>INMUEBLES</b>                           |                                                                                                                                              | (art. 277) mayor valor entre costo de adquisición, avalúo, autoavalúo actualizado al final del ejercicio, costo fiscal. (artículos 72 y 73) |

# GANANCIAS OCASIONALES LOTERIA , RIFAS... (ART 304 E.T)

Lo recibido por loterías, premios, rifas, apuestas y similares es G.O.

El premio en especie tendrá el valor comercial del bien al momento de recibirse



#SOYEMPRESARIO



# GANANCIAS OCASIONALES INDEMNIZACIÓN POR SEGURO DE VIDA



Art. 303 – 1 : A partir del año gravable 2019, las indemnizaciones por seguros de vida, estarán gravadas con la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales, en el monto que supere doce mil quinientas (12.500) UVT.



# GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS ART 307 E.T

- ✓ Las primeras 7.700 UVT de un inmueble de vivienda urbana de propiedad del causante
- ✓ Las primeras 7.700 UVT de un inmueble rural de propiedad del causante. No aplica a las casas o fincas de recreo.
- ✓ Las primeras 3.490 UVT de las asignaciones por porción conyugal, herencia o legado de cada beneficiario
- ✓ 20% de herencias y legados recibidos por personas.
- ✓ 20% de las donaciones otros actos gratuitos inter vivos, hasta 2.290 UVT.
- ✓ Libros, ropas y utensilios de uso personal y el mobiliario de la casa del causante

# GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS ART 311 – 1 E.T



Las primeras 7.500 UVT de la utilidad en la venta de la vivienda de habitación, si el producto de la venta:

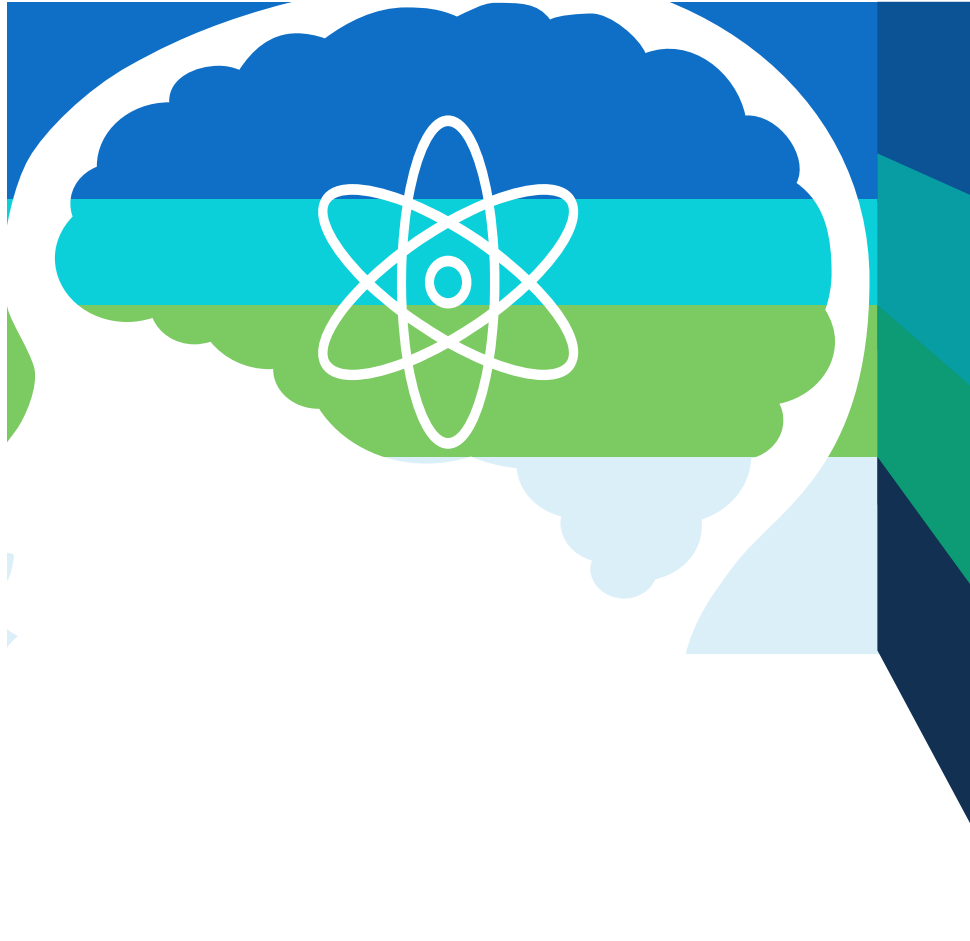
- ✓ Se deposita en cuentas AFC y se destina a adquisición de otra vivienda, o
- ✓ Se destina al pago de créditos hipotecarios vinculados con la vivienda vendida

#SOYEMPRESARIO

# DESCUENTOS TRIBUTARIOS

#SOYEMPRESARIO

# DESCUENTOS TRIBUTARIOS



**01 IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR**

**02 DESCUENTO TRIBUTARIO POR INVERSIÓN EN  
EL MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE**

**03 DESCUENTO TRIBUTARIO POR INVERSIÓN EN  
DESARROLLO TECNOLÓGICO E INNOVACIÓN**

**04 DESCUENTO TRIBUTARIO POR DONACIONES  
AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL**

#SOYEMPRESARIO

# DESCUENTOS TRIBUTARIOS



#SOYEMPRESARIO

# OBLIGACIONES ASOCIADAS

Impuesto al Patrimonio

Declaración de activos en el exterior

#SOYEMPRESARIO



**IMPUESTO AL  
PATRIMONIO**



**SUJETOS PASIVOS**

Personas naturales y sucesiones ilíquidas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, o de regímenes sustitutivos del Impuesto de Renta, residentes.

Personas naturales no residentes en el país, nacionales o extranjeras, respecto de su patrimonio poseído directamente en el país, y de su patrimonio poseído indirectamente en el país a través de establecimientos permanentes

Sucesiones ilíquidas de causantes no residentes al momento de su muerte, sobre su patrimonio poseído en el país.

Sociedades o entidades extranjeras no declarantes del impuesto de renta en el país, y que posean bienes ubicados en Colombia

#SOYEMPRESARIO



# IMPUESTO AL PATRIMONIO



## Hecho Generador

La posesión de patrimonio líquido al 1º de enero del año 2021, por un valor igual o superior a \$5.000.000.000 millones.



## Base Gravable

El valor del patrimonio bruto de los contribuyentes al 1º de enero de 2021, menos las deudas vigentes.



## Valores a excluir

Personas naturales: Las primeras 13.500 UVT de la casa o apartamento de habitación (Año 2020: \$480.695.000). Lugar donde viva la persona la mayor parte del tiempo.

- El 50% del valor patrimonial de los bienes objeto del impuesto de normalización tributaria en 2019 o en 2020 y repatriados al país de forma permanente.



## Tarifa

El 1% por cada año, del total de la base gravable.

#SOYEMPRESARIO



UNIVERSIDAD  
CENTRAL

## Plazos (Decreto 1680 17 diciembre 2020)

### Declaración y pago primera cuota:

- ✓ El 50% del impuesto. Plazos de mayo 10 al 24 de 2021.
- ✓ Calculado sobre el patrimonio líquido a enero 1° de 2021.

### Pago de la segunda cuota:

- ✓ Del 8 de septiembre al 21 de septiembre de 2021.
- ✓ Declaración electrónica.

1. DETERMINACIÓN DEL PATRIMONIO LÍQUIDO 2021

|                                                         | Norma aplicable  |  | Valores          |
|---------------------------------------------------------|------------------|--|------------------|
| + Patrimonio bruto a 1-Ene-2021                         | ET 295-2, Inc. 1 |  | \$ 8.000.000.000 |
| - Deudas a 1-Ene-2021                                   | ET 295-2, Inc. 1 |  | \$ 2.000.000.000 |
| Patrimonio líquido sujeto a depuración para el año 2021 | ET 294-2         |  | \$ 6.000.000.000 |

2. EXCLUSIONES 2021

| - 2.1. Valores patrimoniales (ET 295-2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Seleccione el valor a incluir ↓ | Valor          | %           | Valor excluido |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| valor patrimonial de la <b>casa o apartamento de habitación</b> para personas naturales (Limitado a las primeras 13,500 UVT).<br>- (Aplica donde efectivamente viva la mayor parte del tiempo, por lo que no quedan cobijados los inmuebles de recreo, segundas viviendas u otro inmueble que no cumpla con la condición de ser el lugar en donde habita la persona natural) | Valor patrimonial NETO          | \$ 600.000.000 | 75,00%      | \$ 450.000.000 |
| valor patrimonial de los bienes objeto del normalización <b>declarados en el período gravable 2019</b> repatriados a Colombia e invertidos con vocación de permanencia en el país, de conformidad con la <b>Ley 1943 de 2018</b> . (Exclusión del 50%)                                                                                                                       | Valor patrimonial               | \$ 300.000.000 |             | \$ 150.000.000 |
| valor patrimonial de los bienes objeto del normalización <b>declarados en el período gravable 2020</b> repatriados a Colombia e invertidos con vocación de permanencia en el país, de conformidad con la <b>Ley 2010 de 2019</b> . (Exclusión del 50%)                                                                                                                       | Valor patrimonial               | \$ 200.000.000 |             | \$ 100.000.000 |
| - 2.2. Otras exclusiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Norma aplicable                 | Valor          |             | Valor excluido |
| Valor de su patrimonio líquido poseído <b>en países con los cuales Colombia tiene un convenio</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                          | Decisión 578/2004, Art. 17      | \$             | 100.000.000 | \$ 100.000.000 |
| TOTAL EXCLUSIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |                |             | \$ 800.000.000 |

| 3. BASE GRAVABLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO 2021 (ET 295-2 y 296-2) |                  |                            | Totales                                              |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|
| Base gravable inicial (Patrimonio líquido - exclusiones)            |                  |                            | \$ 5.200.000.000                                     |
| base gravable de año 2020                                           | \$ 6.269.000.000 | 25% del IPC 2020 = 0.4025% | Mínimo = \$6.243.767.000<br>Máximo = \$6.294.233.000 |
| Base gravable determinada para 2021                                 |                  |                            | \$ 6.243.767.000                                     |
| Impuesto al patrimonio                                              | ET 296-2         | 1%                         | \$ 62.438.000                                        |

# DECLARACIÓN DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR

## OBLIGADOS

Los contribuyentes del impuesto sobre la Renta, sujetos a este impuesto respecto de sus ingresos de fuente nacional y extranjera, y de su patrimonio poseído dentro y fuera del país.

- ✓ Que posean activos en el exterior de cualquier naturaleza, el 1º de enero de 2020, con un valor patrimonial superior a 2.000 UVT (en 2020: \$71.214.000).

## PLAZOS

Los mismos de la declaración de renta. Personas naturales: De Agosto 10 a Octubre 20 de 2021.

#SOYEMPRESARIO