

Declaración de Impuesto de Renta

Persona Natural

año gravable 2017

Fundamentos Normatividad vigente
Costo Fiscal Bienes y Valores Patrimoniales

Grupo
Gestion
Consultores • Auditores



Preparado por : GILDARDO HOYOS GIRALDO

Cel 315 493 2610

Correo : grupo-gestion@hotmail.com

Principio de Docencia

Siempre debemos ver a los estudiantes

**No como botellas vacias ,
que hay que llenar.**

**Sino como velas ,
que hay que encender.**

Robert Shawn

Contenido

- 1- Principales modificaciones Ley 1819/16
- 2- Costos fiscales y Valores Patrimoniales de los Bienes
- 3- Manejo de la Renta Líquida Cedular RLC
- 4- Procedimiento para asignar la Renta Presuntiva
- 5- Tratamiento de las Pérdidas fiscales
- 6- Procedimiento para asignar la Renta x Comparación Patrimonial

Principales modificaciones

Ley 1819/16 y DR 2250/17

Ayer

Hoy

Ubicación PN para Efectos Fiscales

Categoría por actividad

Empleado 80% o + labor/honorar/servic

TCP 80% o + ing actividades art 341

Régimen ordinario

Procedencia de ingresos

Rtas Trabajo

Pensiones

Rtas Capital

No laboral

Dividendos y participaciones

Ayer

Hoy

Establecimiento Renta gravable PN

RGA

alternativa

Iman e Imas de Empleados

Imas trabajador cuenta propia

conceptos taxativos ***

RLC

cedular

Ing NO renta NI gicia ocasional

Deducciones y Rentas exentas

conceptos taxativos ***

Ayer

Hoy

Sistema determinación ImpoRenta PN

IMAN

IMAS

Rég Ordinario

Proceso

ordinario

art 26 ET

Ayer

Hoy

Modelo tarifario PN

Tabla Iman/Imas Empleados

Tabla Imas TCP

Tabla Régimen ordinario

Tabla Rtas trabajo y pensiones
art 241 Num 1

Tabla Rtas capital y no laborales
art 241 Num 2

Dividendos y participaciones
art 242 Inc 1 y 2

Ayer

Hoy

Tributo Opcional PN

N/A

Monotributo
Sustituye ImpoRta

Obligación de Declarar

Residentes

y

NO Residentes

2016

2017

Concepto	UVT	Valores \$\$
Ingresos	1.400	41.654.000
Patrimonio	4.500	133.889.000
Compr/Consum	2.800	83.308.000
Consignaciones	4.500	133.889.000
Responsab IVA	X	

UVT	Valores \$\$
1.400	44.603.000
4.500	143.366.000
1.400	44.603.000
1.400	44.603.000
X	

Rég Común

Consignaciones

4.500	133.889.000
-------	-------------

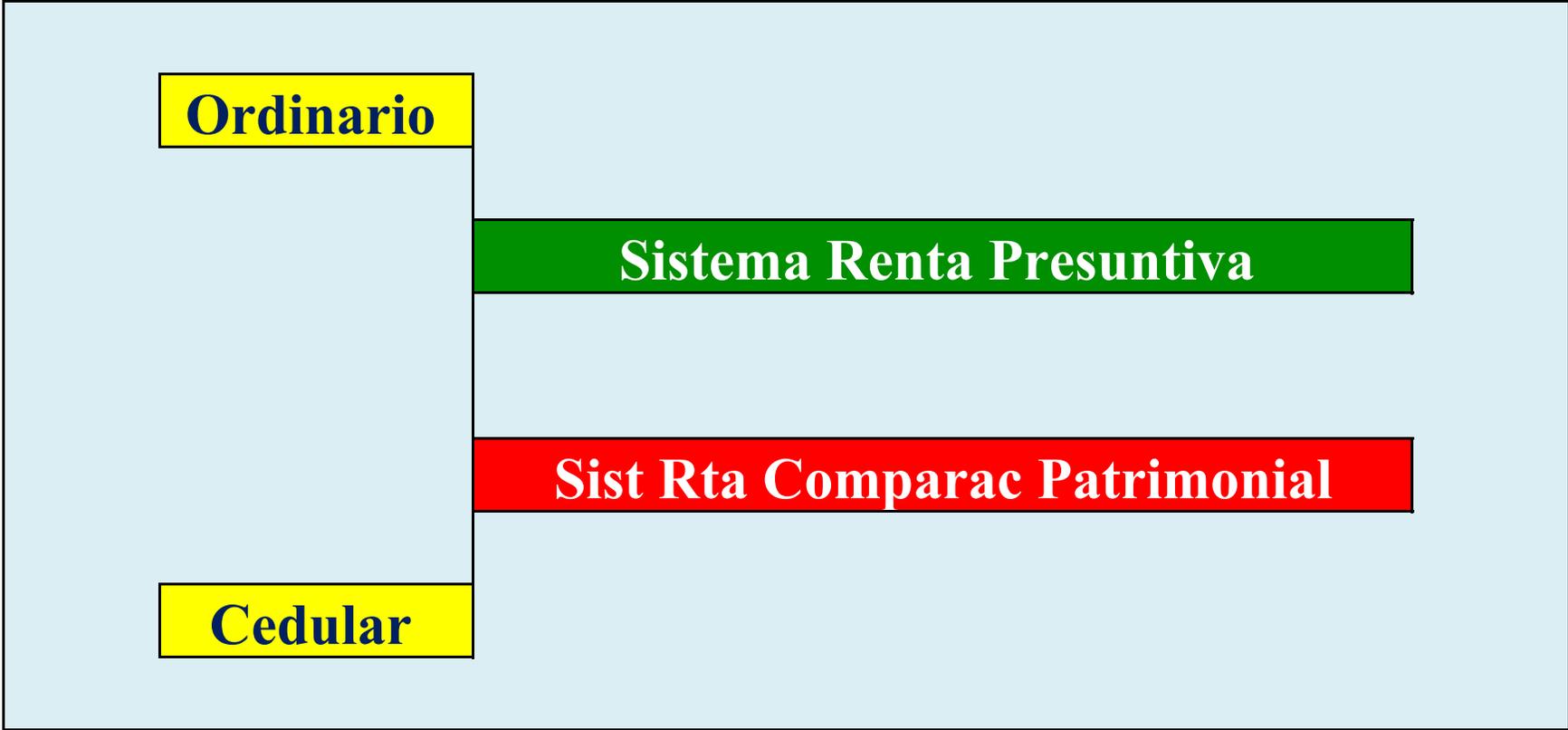
3.500	111.506.000
-------	-------------

Aspectos a tener en cuenta en :

Determinación Renta Gravable

y Cálculo del Impuesto a Cargo

Sistemas determinación Renta gravable



Sistema Ordinario	Sistema Cedular	Sistema Renta Presuntiva
--------------------------	------------------------	---------------------------------

sumatoria ing ord y ext INOrentaNIgcia/ocas = ingresos netos menos : costos = renta bruta menos : deducciones = rta líquida . = a	sumatoria RLC de rentas de trabajo rentas de pensiones rentas de capital rentas NO laborales rta dividendos y participac	Pat líq año ant (depurado) x tarifa = RPT Más renta gravable bienes excluídos = Renta presuntiva
--	---	--

Menos rentas exentas = renta líq gravable



Menos rentas exentas % = renta líq gravable

Sistema Rta Comparac Patrimonial

Diferencia patrimonial contra Rentas depuradas

Clasificación de las Personas Naturales

Calidad

Residente

**NO
Residente**

Contabilidad

NO obligado

SÍ obligado

NO
obligado

SÍ obligado

Procedencia de sus Rentas

Trabajo

Capital

Dividendos participaciones

Pensiones

NO Laborales

Invers de capit del Ext de Portafolio
art 18-1 ET

Rtas percibidas directamente
sin Establecimiento Permanente

Establecimientos Permanentes

art 20-1 y 20-2 ET

Tratamiento **PN** **y Sucesion. Ilíquida**
p/ efectos del ImpoRenta y Complementarios

art 329 ET

Modif art 1 L1819/16

art 1.2.1.20.1 DUT 1625/16

art 6 DR 2250/17

- 1-** **PN** **y Sucesiones Ilíquidas** **Residentes**
- 2-** **PN** **y Sucesiones Ilíquidas** **NO Residentes**

Importancia del Concepto Residencia para efectos tributarios

art 10 ET

1- **PN** y **Sucesiones Ilíquidas Residentes**

Qué se les grava ?

Rentas y ganancias ocasionales
de Fuente nacional y extranjera
Patrimonio poseído dentro y fuera del país

Qué sistema aplican ?

RLC

Renta líquida cedular

Qué tarifa de ImptoRenta aplican ?

Tarifas de art 241 y 314 ET
si hay dividendos tarifa art 242 ET

2- **PN** y **Sucesiones Ilíquidas** **NO Residentes**

Qué se les grava ?

Rentas y ganancias ocasionales
de Fuente nacional
Patrimonio poseído dentro del país

Qué sistema aplican ?

Proceso ordinario del art 26 ET

**Qué tarifa de
ImpoRenta aplican ?**

Tarifas de art 247 y 316 ET
si hay dividendos tarifa art 245 y 247 ET

Importante

**Cuando a la PN Extranjera y
Sucesión ilíquida de causante extranjero**

**NO
residente**

**le hubieren practicado ReteFuente
de que tratan los art 407 a 411 ET *****

**NO está obligada a presentar Declaración ImptoRenta y Compltarios
de conformidad con Num 2 art 592 ET (NO obligados a declarar)**

**art
407 a ***
411**

Pagos al Exterior por :

Rentas capital y de trabajo, profesores extranjeros, explotación de películas y de programas computador, dividendos y participacion

Realización Ingreso, para :

NO Obligados llevar Contabilidad

Realización del Ingreso, para NO obligados a llevar Contabilidad

art 27 ET

NO cambia, sigue igual :

Modif art 27 L1819/16

Se entienden realizados cuando :

se reciben efectivamente en dinero o en especie,
en forma que equivalga legalmente a un pago,
o cuando el derecho a exigirlos,
se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago,
como en las compensaciones o confusiones

Los Ingresos Recibidos por Anticipado,

que correspondan a rentas NO realizadas,
solo se gravan en el año o período gravable en que se realicen.

excepciones

1- Ingresos por Dividendos o Participaciones en Utilidades :
cuando les hayan sido abonados en cuenta
en calidad de exigibles.

En el caso de :

se realizan
al momento de la
transferencia de
utilidades al exterior

la transferencia de utilidades que correspondan a :
rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional,
obtenidas a través de establecimientos permanentes,
o Sucursales en Col de PN No Residentes,
o Sociedades y entidades extranjeras,
a favor de empresas vinculadas en el exterior.

2- Ingresos por Enajenación de Bienes Inmuebles
en la fecha de la escritura pública

Aspectos NO contemplados por la Ley 1819/16

Pagos que NO constituyen ingresos para PN

a- Pagos a terceros x concepto de alimentación art 387-1 ET

Pagos del patrono a 3as personas por :

- a- **alimentación para el trabajador o su familia**
- b- alimentación para estos en restaurantes propios o de terceros
- c- **compra de vales o tiquetes para la compra de alimentos,**
del trabajador o su familia (cónyuge cp, hijos y padres)

Efectos :

Deducibles para el patrono

NO constituyen ingreso para el trabajador

Requisitos

Salario trabajador No > 310 UVT	.2017 \$ 9.876.000
Pago mensual No > 41 UVT	.2017 \$ 1.306.000

Importante

- 1- Estos valores son ingreso para el que presta el servicio o vende los vales de alimentación**
art 1 DR 1345/99 **art 84 L788/02**
- 2- NO aplica para Gastos de Representación de la empresa los cuales son deducibles para estas .** **Conc DIAN 15454/03**
- 3- Pago que exceda 41 UVT es ingreso del trabajador y está sometido a Retefuente**
- 4- Pagos a terceros x concepto de alimentación NO se certifican porque NO son ingreso p/ el trabajador**

5- Qué sucede cuando se pacte Salario Integral ???

NO debe incluirse como base del salario

la parte que corresponda al factor prestacional (fp)

el cual NO puede ser < al 30% salario base

Para el límite de las 310 UVT solo se tiene en cuenta el 70%
de lo recibido por el trabajador

Conc DIAN 15454/03

Pagos que NO constituyen ingresos para PN

b- Subsidio o auxilio de transporte

art 128 CST

c- Por medios de transporte, y elementos de trabajo,
para el desempeño a cabalidad de sus funciones .

art 128 CST

Conc DIAN 18381/90

algunos empleadores utilizan **Los vales de gasolina**

Cuando el trabajador utilice su vehículo para el ejercicio de sus funciones

el pago del empleador como reembolso de gastos de mantenimiento del vehículo **NO importa el nombre que se le dé**

(auxilio o cualquier otro nombre)

Constituye un **Pago laboral indirecto sujeto a ReteFuente**
por originarse en relación laboral

Conc DIAN 26662/90 30392/03 64440/05

d- Viáticos ocasionales de Empleados Oficiales

art 1.2.1.11.2 DUR 1625/16

Conc DIAN 79171/11

e- Por reembolsos de capital, o reembolsos de gastos

art 10 DR 535/87

art 17 DR 187/75

f- Por las agencias en derecho,

corresponden a reembolsos de gastos que fueron pagados,
por quienes ganaron las demandas.

Conc DIAN 50469/05

g- Por cancelación de pasivos

h- Por otorgamiento de préstamos

Realización Ingreso Fiscal

Obligados llevar Contabilidad

Devengados **NMTNC**

art 28 ET

Excepciones **ET**

**Determinación del : ImpoRenta y Compltarios
p/ Contribuyentes Obligados llevar Contabilidad**

art 21-1 ET

Adic art 22 L1819/16

en valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos costos y gastos

**aplicarán los sistemas de Reconocimiento y Medición,
de conformidad con **N M T N C** vigentes en Colombia,**

**cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas,
y en los casos en que ésta NO regule la materia,**

En todo caso **la ley tributaria puede disponer de forma expresa,
un tratamiento diferente,** s/art 4 Ley 1314/09

Ej: art 28 Ing art 59 Costos art 105 Deducciones

Reconocimiento :

Capítulo 2 Párrafo 2.27

Proceso incorporación de un elemento en :	El Estado de Situación Financiera ó	ESF
	El Estado de Resultados Integral	ERI

1- Cumpla con definición activo/pasivo/patrim/ing/gasto s/

N M T N C

2- Satisfaga los siguientes criterios para su reconocimiento :

a- Que sea **probable** que cualquier

beneficio económico asociado con Elemento, ingrese a Entidad

act / ing

sacrificio económico asociado con Elemento, salga de Entidad

pas / costo gto

b- Que el elemento tenga un **costo ó valor** que pueda ser

medido confiablemente.

Costo de adquisición

Que la Entidad

lo controle

o NO haya cedido los riesgos

Medición

Proceso determinación de cantidades monetarias para reconocer e incorporar elementos EF en :		
a-	El Estado de Situación Financiera y	ESF
b-	El Estado de Resultados Integral	ERI

Medición

Inicial : reconocimiento Posterior : presentac EF

Bases de medición

Marco de principios	Costo histórico Valores corrientes
Costo histórico	Costo histórico Vr presente (costo amortizado Secc 11)
Valores Corrientes	Vr presente (vr en uso) Vr razonable (estimaciones de mercado)

**Par 6
art
.21-1
ET**

Para efectos fiscales, las mediciones que se efectúen a :

**valor presente o
valor razonable**

de acuerdo con los

N M T N C

deberán reconocerse a :

**el costo
precio adquisición
o vr nominal**

**siempre y cuando
NO exista
un tratamiento diferente
en el ET**

Por lo tanto	las diferencias resultantes entre medición contable y fiscal	
	NO tendrán efecto en el impoenta,	sino hasta cuando
	la transacción se realice mediante :	transferencia económica del activo o extinción del pasivo s/ el caso.

Ingresos Devengados con Excepciones fiscales :

- 1- Dividendos provenientes de Soc Nacionales y Extranjeras**
- 2- Enajenación de Bienes Inmuebles**
- 3- Transacciones de financiación que generen Ingresos Devengados por Intereses Implícitos**

4-

**Ingresos Devengados por
Aplicación Método Participación Patrimonial**

5-

**Ingresos Devengados por
Medición a Vr Razonable con cambios en Resultados
de Propiedades de Inversión**

6-

**Ingresos Devengados por
reversiones de provisiones asociadas a pasivos**

7- Ingresos Devengados por reversiones de deterioro acumulado de los activos y las recuperaciones de deducciones de art 145 ET

8- Pasivos por Ingresos Diferidos por programas de fidelización de clientes

9- Ingresos Devengados por Contraprestación Variable es decir, aquella sometida a una condición

10- Ingresos que de acuerdo con N M T N C deban registrarse dentro del ORI

Otros

Si con aplicación de **NMTNC**

Parag 1 art 28 ET

un contrato con un cliente

Ej :

Contable

NO cumple todos los criterios,
para ser contabilizado,

**por tanto NO haya lugar al reconocimiento de
un ingreso contable, pero existe el derecho a cobro**

NO cedidos
derechos
riesgos

NO emisión
factura

Fiscal

**Se entenderá realizado el ingreso
en período fiscal, en que surja éste derecho**

por los bienes transferidos o x los servicios prestados

generando un diferencia.

**Par 2 art
771-2 ET**

Costos y deducciones realizados en año gravable
serán aceptados fiscalmente,

así la factura o

docmto equivalente tengan fecha del año sig

**Adic art 135
L 1819/16**

**siempre y cuando se acredite la prestación del servicio
o venta del bien en año o período sig.**

**Para los Distribuidores Minoristas de Combustibles Líquidos,
y derivados del petróleo,**

aplicarán lo consagrado en art 10 Ley 26 de 1.989

Margen de contribución

y Porcentaje de evaporación

Al ingreso bruto así determinado,

NO se lo podrán detraer costos x adquisición de combustibles

lo cual NO comprende

el costo del transporte del combustible
NI otros gastos deducibles
asociados a la operación

**Transacciones que generan Ingresos
que involucran más de una obligación**

art 28-1 ET

Adic art 29 L1819/16

**Cuando en una única transacción,
se vendan en conjunto bienes o servicios distintos,**

el ingreso total de la operación deberá distribuirse,
entre los diferentes bienes o servicios comprometidos,
utilizando los precios de venta,
cuando éstos se venden por separado,

de tal manera que se refleje la realidad económica de la transacción

Ej: Concesionario de autos vende **Vehículo**
Mantenimiento por un año

Instrumentos financieros Medidos a Valor Razonable

art 33 ET

Adic art 32 L1819/16

Títulos renta variable

Títulos renta fija

Clasificación

Instrmtos Derivados Financieros

Otros Instrumentos Financieros

Instrumentos financieros Medidos a Costo Amortizado

art 33-1 ET

Adic art 33 L1819/16

ingresos

costos

y gastos

generados
por estos IF
realizados s/ Inc 1
art 28, 59 y 105 ET

**Devengados
Excepciones**

**NMTNC
ET**

art 28, 59 y 105 ET

Los Instrumentos Financieros, medidos a Costo Amortizado
son aquellos que se tienen hasta el vencimiento de los mismos,
y por tanto, **los únicos ingresos asociados a los mismos son,**
los rendimientos financieros.

**momento de
realización ?**

s/ Num 1 art 28 ET Obligado Contabilidad
**cuando se hayan abonado en cuenta,
en calidad de exigibles**

Tratamiento tributario de

art 33-3 ET

Acciones con Dividendo Preferencial

Adic art 35 L1819/16

**Para el
Emisor**

El mismo tratamiento de **Pasivos Financieros**

**Para el
Tenedor**

El mismo tratamiento de **Activos Financieros**
y debe reconocer un Ingreso Financiero,
al momento de su realización

Realización del Costo, para :

NO obligados

a llevar Contabilidad

Realización del Costo, para NO obligados a llevar Contabilidad :

art 58 ET

NO cambia, sigue igual :

Modif art 38 L1819/16

Se entienden realizados los costos legalmente aceptables cuando :

**se paguen efectivamente en dinero o en especie,
o cuando su exigibilidad termine
por cualquier otro modo
que equivalga legalmente a un pago**

Los Costos Pagados por Anticipado,

**solo se deducen en el año o período gravable,
en que se preste el servicio o venda el bien.**

Deducciones

Realización

Causación

NO obligados

a llevar Contabilidad

Realización Deducciones, para NO obligados a llevar Contabilidad :

art 104 ET

NO cambia, sigue igual :

Modif art 60 L1819/16

Se entienden realizadas las deducciones legalmente aceptables, cuando :

**se paguen efectivamente en dinero o en especie,
o cuando su exigibilidad termine
por cualquier otro modo
que equivalga legalmente a un pago**

**Las Deducciones Incurridas por Anticipado,
solo se deducen en el año o período gravable,
en que se preste el servicio o venda el bien.**

Realización Costo Fiscal

Obligados llevar Contabilidad

Devengados **NMTNC**

Excepciones **ET**

art 59 ET

Realización Deducción Fiscal

Obligados llevar Contabilidad

Devengados **NMTNC**

art 105 ET

Excepciones **ET**

Excepciones en Costos

art 59 ET

**pérdidas por deterioro de valor parcial del inventario
por ajustes a valor neto de realización VNR**

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

**transacciones que generen intereses implícitos
de acuerdo con **N M T N C****

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

**pérdidas generadas por medición a vr razonable
con cambios en resultados
para propiedades de inversión**

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

costos y gastos por provisiones asociadas a :
obligaciones de monto o fecha inciertos, **incluidos costos x**
desmantelamiento **restauración** **o rehabilitación,**
y los pasivos laborales pero cuando **NO** esté
consolidada la obligación en cabeza del trabajador

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

costos y gastos originados por actualizaciones de pasivos estimados y provisiones

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

**costos y gastos
x deterioro de activos**

**diferente de
activos depreciables**

Excepciones en Costos

art 59 ET

Excepciones en Deducciones

art 105 ET

costos y gastos que de acuerdo con
deban ser registrados dentro del

N M T N C

ORI

Excepciones en Costos

art 59 ET

costos devengados por inventarios faltantes

Excepciones en Costos

art 59 ET

Par 2

En el caso de que los inventarios sean :

autoconsumidos

o transferidos a título gratuito

Excepciones en Costos

art 59 ET

Par 1

Capitalización x costos de préstamos

Contable

si : de conformidad con los **N M T N C**
exige la Capitalización por costos de préstamos

Fiscal

dichos valores se tendrán en cuenta p/

la Subcapitalización
y la Diferencia en Cambio

art 118-1 ET
art 288 ET

**Costo de los Activos Movibles
o Inventarios**

Tratamiento de

los Activos Movibles

o Inventarios

1- Para qué se tienen ?

enajenar en giro ordinario negocios

2- Cómo pueden ser ?

Corporales
Incorporales

Muebles e Inmuebles

3- Cómo se determina Costo de Ventas ?

Se permite elegir el sistema más favorable

a- Juego de inventarios o periódicos o

art 62 ET

b- Inventarios permanentes o continuos

Adic art 42 L1819/16

Cuáles son los Métodos de Valoración de Inventarios ?

art 65 ET

Modif art 44 L1819/16

Para los contribuyentes Obligados a llevar contabilidad,
serán las establecidos en los **N M T N C**
o las que determine el gobierno nacional.

Costo estándar

Método del minorista

Precio de compra más reciente

NIF Pymes párrafo 13.16

Fórmulas cálculo Costo Invent

Técnicas medición del Costo

Identificación específica

PEPS o FIFO

Promedio ponderado

NIF Pymes pár 13.17 y 13.18

Cuáles son los cambios ???

1- Similar a elección del Sistema p/ determinar costo en inventarios

se cierra posibilidad a contribuyente de solicitar a DIAN

utilización de método diferente al reconocido por los **N M T N C**

Costo Fiscal
de los Activos Fijos

Qué hace parte del Costo Fiscal de Prop. Planta y Equipo ?

Precio de adquisición

PP y E
Prop Invers
AnoC p/vta

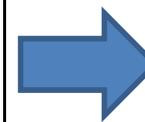
Más

Costos directos hasta cuando se encuentre en uso

Más

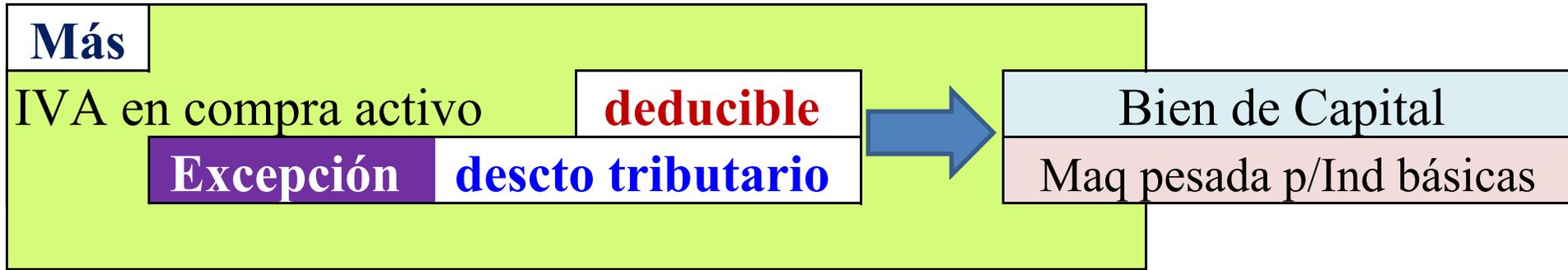
Adiciones y mejoras
Reparaciones mayores

**pero capitalizables s/
y que cumplan con**



NMTNC

ET



Menos

Depreciación acumulada deducida para efectos fiscales
(caso **PN** obligación contabilidad)

Más

Reajustes fiscales

Qué NO hace parte del Costo Fiscal de Prop Planta y Equipo ?

**Ajustes al
Vr Razonable**

Ingresos/Pérdidas x Medición Activos,
a Vr Razonable con cambios en Resultados

**son ingreso
o deducción**

**momento de :
enajenación o liquidación**

**Pérdidas x
Deterioro**

Deducibles momento enajenación/liquidación

Excepción

Obsolescencia o Cartera

Costos presentados en

ORI

Solo son fiscales cuando

- a-** Deban ser presentados en el ERI
- b-** O se reclasifiquen del ORI a otra cuenta del Patrimonio

**en momento de enajenación, liquidación
o baja del activo.**

Patrimonio bruto y

Valor Patrimonial de los Bienes

Regla general p/la Valoración de Activos

art 267 ET

Modif art 114 L1819/16

El valor de los bienes y derechos apreciables en dinero

poseídos a Dic 31 del año gravable, está constituido x su

Costo fiscal

salvo normas especiales consagradas en art sig

Caso :

PN

Obligados llevar Contabilidad

NO obligados llevar Contabilidad

Valor Patrimonial de los Activos a declarar

268
ET

Depósitos
ctas ctes
Nacionales

Saldo libros contabilidad Dic 31

Más/menos partidas conciliatorias
Menos cheques pendientes de cobro
contabilizados como Ctas x pagar

Depósitos
ctas ahorro
Nacionales

Saldo Dic 31 extracto bancario

Más interes causados NO cobrado
Menos gastos financieros NO contabilizados

Caso

PN

NO Oblig C

Ingresos Gastos Retefuente
certificados por entidad financiera

271
ET

Titulos, bonos y certificados o Títulos Inmobiliarios

**Títulos Mobiliarios
que NO cotizan
en bolsa**

Costo adquisicion
Más descuentos o rendimientos
causados y NO cobrado a Dic 31

**Títulos Mobiliarios
que SÍ cotizan
en bolsa**

Valor patrimonial y rendimiento causado
corresponden al promedio de
transacciones en bolsa del último mes del año

DIAN emite c/año circular indicando promedio de transacciones
para

bonos títulos certificados

Conc DIAN 31992/06

271
ET

Cédulas capitalización y Seguro de vida

Vr de rescisión

Valor de rescisión

Vr que debe recibir el suscriptor cuando decide terminar el contrato, antes de su vencimiento.

Normalmente este valor siempre aparece en el título .

271
ET

Pólizas de Seguros Educativos

Valor nominal
Más rendimientos generados

Adquiridas por **PN** con usufructo legal de los bienes de sus hijos para garantizar la educación de los mismos si se adquieren en M/E igual tratamiento **Conc DIAN 35519/09**

271-1
ET

Derechos fiduciarios

Vr que corresponda de acuerdo
**con participación en patrimonio del
fideicomiso**

272 **Acciones, aportes, y demás derechos en Sociedades**

ET

**Regla
general**

Precio de adquisición o costo declarado año anterior
Más reajustes fiscales permitidos
s/ clase de contribuyente **PN** **PJ**
Más vr fiscal x el que se reciben dividendos en acciones
por capitalización cta Prima Colocación Acciones

Créditos o Cuentas por Cobrar

Valor nominal

ET

**SÍ Obligado
a llevar
Contabilidad**

**Menos
Menos**

valor nominal de la deuda
provisión cartera dudosa
deudas manifiestamente perdidas

62/65

Inventarios o Activos Movibles

ET

**4- Valor patrimonial
y Costo fiscal**

Más **costo de adquisición**
costos y gastos necesarios para
ponerlos en lugar de expendio

Activos Biológicos

art 92 ET

Modific x art 57 L1819/16

Según los **N M T N C**
Los activos biológicos son

**Animales vivos
o Plantas**

se dividen en

**Productores
y Consumibles**

AB Productores

porque cumplen con las sig características :

- a- Utilizados en la producción o suministro**
de productos agrícolas y pecuarios
- b- Se espera que produzca durante más de un período**
- c- Existe probabilidad remota de que sea vendido**
como producto agropecuario, excepto por :
ventas incidentales de raleos y podas

AB Consumibles

**porque proceden de AB Productores
o cuyo ciclo de producción es inferior a 1 año**

y su vocación es ser :

- a- Enajenados en el giro ordinario de los negocios**
- b- Consumidos por el mismo contribuyente**
lo cual comprende el proceso de transformación posterior.

**Tratamiento de los
Activos Biológicos Productores**

art 93 ET

Modific x art 57 L1819/16

Obligados llevar Contabilidad

seguirán éstas reglas :

1- ABP serán tratados como **Propiedad Planta y Equipo**
y susceptibles de depreciación

2- El Costo Fiscal de un ABP susceptible depreciación, será :

a- para las plantas productoras **más** **costo adquisición**
costos devengados, hasta que
planta dé frutos por 1a. Vez ***

b- para los animales productores **más** **costo adquisición**
costos devengados, hasta que
animal esté apto p/producir ***

Par 2 *** de acuerdo a limitaciones del ET p/su procedencia

**Tratamiento de los
Activos Biológicos Consumibles**

art 94 ET

Modific x art 57 L1819/16

Obligados llevar Contabilidad

seguirán éstas reglas :

- 1- **ABC** serán tratados como **Inventarios**
de conformidad con las reglas del ET p/inventarios
- 2- Dicho tratamiento corresponderá a su : **Costo Fiscal**

Activo biológico

Producto agrícola

Inventario

Animales vivos

AB Consumible

Producto final

Ganado (Vaca)

leche/queso/mantequilla

cantina/tanque

Ganado engorde

res sacrificada

carne p/distribución

Cerdos

cerdo sacrificado

carne p/distribución
salchichas / jamón

Gallinas ponedoras

huevo

huevo

Pollos

pollo sacrificado

pollo procesado

Caballo de paso

Semen

Pajilla

Activo biológico

Plantas

Caña de azúcar

Árboles frutales

Árboles caucho

Palma de aceite

Cultivo flores

Cultivo de arroz

Producto agrícola

AB Consumible

caña cortada

frutas recolectadas

látex recolectado

fruto recolectado

flores cortadas

arroz recolectado

Inventario

Producto final

azúcar/etanol/panela

frutas procesadas

productos de caucho

aceite de palma

manojos de flores

arroz granel o bulto

277
ET

Inmuebles *

Costo
Fiscal

Cap 1 y 3 Tít 2 Lib 1 ET
art 65 Ley 75/86

Costo de adquisición

Más costos directos atribuibles hasta que activo éste listo p/ uso

Más costo de construcciones, adiciones o mejoras

Más reparaciones locativas NO tratadas como deducibles

Más contribuciones por valorización

Igual base para el reajuste fiscal de activos fijos

Más reajustes fiscales optativos (carácter activos fijos) **art 70 ET**

(opcional avalúos o autoavalúos s/ art 72 ET)

Menos **depreciaciones** correspondientes a edificaciones

Importante

En Construcciones y edificaciones se registra x separado :

terrenos

N/A depreciaciones ni amortizaciones

construcciones

son susceptibles depreciac/amortización

**En caso de NO haberse registrado estos bienes en forma separada,
se debe realizar un avalúo técnico
para determinar % que corresponden a cada uno**

Caso

PN

NO Oblig C

**Mayor
valor
entre :**

Costo adquisición

Costo fiscal

(art 72 y 73 ET

Avalúo o autoavalúo

(opcional reajustes fiscales s/ art 73 ET)

279

Bienes Incorporales

Concernientes a :

<p>Propiedad industrial, literaria artística y científica</p>	<p>Costo adquisición demostrado</p>
<p>tales como :</p>	<p>Más costos directos</p>
<p>patentes invención, marcas plusvalía,</p>	<p>preparación activo para su uso</p>
<p>good will NO</p>	<p>Menos amortización acumulada y</p>
<p>derechos de autor y otros intangibles adquiridos</p>	<p>del año gravable</p>

Contable

Activos Intangibles

Costo fiscal NO obligado contabilidad

30% vr enajenación

ImpoRenta de Personas Naturales

Manejo de Renta Líquida Cedular

Modif Ley 1819/16 y DR 2250 de 2017

Cuál es el procedimiento para depurar la renta ?

art 330 ET

Determinación Cedular

Independiente

Reconocimiento separado

NO doble beneficio

Ingresos actividades ordinarias Ing NO renta NI gcia ocasional	
ingresos netos	.(1)
costos	.(1)
renta bruta	
deducciones	.(1)
renta líquida	
rentas exentas	.(1)
renta líquida gravable	

Cuáles son las cédulas a depurar ?

art 1.2.1.20.2 DUT 1625/16

art 6 DR 2250/17

R/

Rentas de trabajo

Rentas de pensiones

?????

Rentas de capital

Rentas NO laborales

**Gcias ocasionales
Renta presuntiva**

Rentas de dividendos y participaciones 2 ced

Rta Comp patrimon

Costos y Gastos

art 1.2.1.20.DUT 1625/17

Rentas de trabajo

Rentas de pensiones

NO le son aceptados
costos y gastos

Rentas de dividendos y participaciones

Rentas de capital

SÍ le son aceptados costos y gastos

Rentas **NO** laborales

art 339 y 341 ET

Cuáles costos y gastos se pueden deducir ?

R/ erogaciones incurridas p/ obtención del ingreso
que cumplan los requisitos y limitaciones s/ET

**causalidad
necesidad
proporcionalidad**

RENTAS DE TRABAJO

Rentas de trabajo RT
ingresos y RLC de las mismas

art 335 y 336 ET

Modif art 1 L1819/16

DR 2250/17

	ingresos art 103 ET ***	I
	con definicion art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16	
menos	INOOCRNIGO imputables a ésta cédula	Inorg
=	Renta líquida	RL
menos	rentas exentas de trabajo (art 206 ET)	RE
menos	deducciones imputables a ésta cédula	D
=	renta líquida cedular	RLC

vr D
.+RE

NO >
40% RL

y p/ todo caso
5040 UVT
.\$ 161 mm

RENTAS DE TRABAJO

Se consideran rentas exclusivas de trabajo,

las obtenidas por

PN

por concepto de :

<p>Salarios Comisiones Prestac social (cesantías) ** Viáticos</p>	<p>Gastos de representación Honorarios Emolumentos eclesiásticos</p>
<p>Compensaciones recibidas x trabajo asociado cooperativo y en general las compensaciones por servicios personales. ***</p>	

Apoys económicos
p/financiar programas educativos

si son producto de relación
laboral, legal y reglamtaria

Definiciones del art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16

art 6 DR 2250/17

1-

Compensación por Servicios Personales

CxSp

Toda actividad, labor o trabajo prestado directamente por una
que genere una contraprestación en dinero o especie,
independiente de **su denominación**
o forma de remuneración

PN

Importante

DR 2250/17 establece condiciones p/calificar :
actividad, labor o trabajo como **CxSp** o NO

Condiciones p/calificar actividad, labor o trabajo como Compensación x Servicios Personales o NO

1.1 **Incurrir en costos y gastos necesarios p/prestación tales servicios**

cumpliendo con art 107 ET Expensas necesarias : c/n/p

1.2 **Desarrollar su actividad con criterios empresariales y comerciales**

asumiendo pérdidas monetarias x prestación servicio
asumiendo responsabilidades ante 3os x errores o fallas

1.3 **Vincular 2 o más personas asociadas a la actividad**

por un término igual o sup a 90 días continuos o discontinuos
el término se debe cumplír respecto de las 2 personas

Reflexión sobre :

**Efecto o Implicación
Cálculo ImpoRenta**

- a- cumplir todas las condiciones anteriores**
- b- NO cumplir todas las condiciones anteriores**

a-	Cuando la PN	cumpla con TODAS anteriores condiciones, NO se considera que la actividad, labor o trabajo, corresponda a una Compensación por Servicios Personales
Efecto o Implicación :	Clasificará los ingresos en las cédulas	
	Rentas NO laborales	o Rentas de capital con derecho a costos, deducciones y expensas necesarias

b-	Cuando la PN	NO cumpla con TODAS las sig condiciones, se considera que la actividad, labor o trabajo, SÍ corresponda a una Compensación por Servicios Personales (incluidos los honorarios)
Efecto o Implicación :	Clasifica ing en cédula Rentas de trabajo	
	con restricciones en costos, deducciones y expensas necesarias	

INOCRNIGO de las Rentas de trabajo :

art 55 ET

Aportes obligatorios efectuados por **a Fondos pensiones y Solidaridad pensional** trabajadores, empleadores y afiliados a SGSSenP

Aportes voluntarios cotizaciones de **a Régimen Ahorro Individual con Solidaridad RAIS** trabajadores y afiliados a SGSSenP

Aportes voluntarios **a Fondos Pensiones Obligatorios**

Aportes obligatorios efectuados por **a Salud** trabajadores, empleadores y afiliados a SGSSenS

Rentas exentas de las Rentas de trabajo :

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

art 126-1 ET	Aportes voluntarios a Fondos de pensiones
art 126-4 ET	Aportes a Cuentas AFC
art 206 ET	Indemnizac / cesantía / pensiones / gtos representac / 25% con las limitaciones y reglamentos de ley

Las rentas exentas del art 206 ET sólo es aplicable a :

- a-** las provenientes de relación laboral o legal y reglamentaria
- b-** las provenientes por honorarios y compensacion x servicios personales **de PN cuando NO hayan contratado 2 o + personas asociadas a la actividad por período inferior a 90 días**

Deducciones de las Rentas de trabajo :

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

Imputables

NO tienen relación directa con actividad generadora
por mandato expreso de ley, **son aceptadas**

Inc 6 **Aportes a título de Cesantías realizados por Partícipes Indepdtes**
art 126-1 ET hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

2017 \$ 79.647.000

art 387 ET **Intereses préstamo vivienda o Costo Leasing habitacional**

Medicina prepagada Seguros x salud

art 115 ET **Gravámen Movmtos Fros**

Dependientes sólo es aplicable a :

ingresos provenientes de Rentas de Trabajo

**Auxilio Cesantías e
intereses s/cesantías**

art 6 DR 2250/17

**Realización del ingreso
y parte Exenta**

modific art 1.2.1.20.7 DUT 1625/16

Momento de Realización del ingreso :

A partir de 2017

Régimen actual

**Pago directo empleador al trabajador
o Consignación a Fondo Cesantías**

Régimen tradicional

Cod Sustantivo Trabajo Cap VII Tít VIII
Reconocimiento por el empleador

* trabajador toma diferencia entre

Más :

**saldo dic 31 año gravable
y sdo dic 31 año anterior**

retiros parciales en el año

Parte Exenta de Cesantías e Intereses s/ cesantías :

aplica disposición de Num 4 art 206 ET (1)

Cesantías

**e interes
s/ cesantías**

Imporenta :

Exentas s/tabla **

ing mens promedio últimos 6 mes NO sup a 350 UVT

Retefuente :

No aplica art 135 L100/93

art 1.2.4.1.11 DUR 1625/16

**

Ingreso mensual promedio

NO gravado

2016

2017

Entre 350
y 410 UVT

10.414.000
12.199.000

11.151.000
13.062.000

90%

Entre 410
y 470 UVT

12.199.000
13.984.000

13.062.000
14.974.000

80%

Entre 470
y 530 UVT

13.984.000
15.769.000

14.974.000
16.885.000

60%

Entre 530
y 590 UVT

15.769.000
17.554.000

16.885.000
18.797.000

40%

Entre 590
y 650 UVT

17.554.000
19.339.000

18.797.000
20.708.000

20%

Superior a
650 UVT

19.339.000

20.708.000

0%

Cesantías acumuladas a Dic 31/16 :

Régimen actual

en los Fondos de Cesantías
momento del retiro mantienen exención (1)

Régimen tradicional

en las cuentas del patrono
momento del pago mantienen exención (1)

Importante

a- A éstos valores NO les aplica límite del 40%

b- Retiros parciales se entienden con cargo al saldo hasta que se agote

Cuáles se incluyen en formulario declaración ???

s/ Inst Form 210

- R/** Cesantías efectivamente pagadas x empleador en período,
- o Cesantías aplicadas a un Crédito Hipotecario,
 - o Cesantías retiradas del Fdo Cesantías en período

RENTAS DE PENSIONES

Rentas de pensiones	RP	art 337 ET
		Modif art 1 L1819/16

	ingresos ***	I
menos	INOARNIGO imputables a ésta cédula	Inorg
=	Renta líquida	RL
menos	rtas exentas de pensiones	RE
=	s/límites ET y Num 5 art 206 ET renta líquida cedular	RLC

pension jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales indemnizaciones sustitutivas de las pensiones o devoluciones de saldos ahorro pensional

INOCRNIGO de las Pensiones

art 55 ET

Aportes obligatorios a SGSSenS

Contribuciones a Fondo Solidaridad pensional
para los obligados

Rentas exentas de las Pensiones

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

1- Las de Fuente Nacional **solamente hasta 1.000 UVT x mes**

Num 5 art 206 ET

2017 .\$. 31.859.000 mes

\$. 382.308.000 año

2- Las de Fuente Extranjera

NO admiten renta exenta

Son gravadas 100%

Par 3 art 206 ET Modif art 96 L223/95

Lit 3 Par art 8 DR 408/95

Conc DIAN

34632/96

58103/14

25576/15

sin perjuicio disposiciones Convenios p/evitar doble imposición

Deducciones de las Pensiones

NO se permite ninguna deducción

RENTAS DE CAPITAL

Rentas de Capital **RC**
ingresos y RLC de las mismas

art 338 y 339 ET
Modif art 1 L1819/16

	ingresos ***	I	RE + Deduc NO > 10% de RL y p/ todo caso NO > 1000 UVT .\$ 31.9 mm
menos	INO CRNIGO imputables a ésta cédula	Inorg	
menos	costos y gtos procedentes y soportados	CyG	
=	Renta líquida	RL	
menos	rtas exentas y deducciones imputables a ésta cédula	REyD	
=	Renta líquida cedular	RLC	

*** **intereses rendimientos financieros arrendamientos**
regalías y explotación de la propiedad intelectual

intereses y rendimientos financieros gravados y no gravados
corrección monetaria

intereses de CDT

descuentos de títulos con descuento

rendimientos de Fondos de inversión, de valores y comunes
componente inflacionario

componente financiero del leasing financiero

ajuste por diferencia en cambio art 288 ET

intereses presuntivos art 35 ET

*** **Rentas líquidas pasivas de capital - Entid Controladas Ext - ECE -**

***** Rentas líquidas pasivas de capital - Entid Controladas Ext - ECE -**

Quiénes diligencian éste renglon 47 ???

R/ PN residentes fiscales Colombianos
que tengan directa o indirecta/ una participación = o > al 10%
en el capital o en los resultados de la ECE

Qué se informa en éste renglon 47 ???

R/ ingresos pasivos
menos : costos y deducciones s/ art 882 a 893 ET

INOCRNIGO de Rentas de Capital

Rendimientos de partícipes, inversionistas o suscriptores
de fondos de inversión, de valores o comunes

Componente inflacionario de rendimientos financieros
percibidos por PN NO obligadas llevar contabilidad

art 38 y 41 ET

Componente inflacionario de rendimientos financieros
de fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores

art 39 ET

Rentas exentas de Rentas de Capital

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

art 126-1 ET

Aportes voluntarios a Fondos de pensiones

art 126-4 ET

Ahorros en Cuentas AFC

Para rentas de capital recibidas de países miembros de la CAN

PN residentes en Col deben aplicar Decisión 578 CAN

rentas gravadas solo en país de origen

Colombia

Rentas obtenidas en países miembros de CAN

son exentas

evitar doble tributación

prevenir evasión fiscal

Deducciones de Rentas de Capital

art 115 ET

Gravámen Movimientos Financieros

art 119 ET

Interés préstamo vivienda

Inc 6 **Aportes a título de Cesantías realizados por Partícipes Indepdtes**

art 126-1 ET hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

2017 \$ 79.647.000

RENTAS NO LABORALES

Rentas NO laborales **RnoL**
ingresos y RLC de las mismas

art 340 y 341 ET

Modif art 1 L1819/16

	ingresos ***	I	RE + Deduc	
menos	devoluciones, rebajas y descuentos	Devol		
menos	INOCRNIGO imputables a ésta cédula	Inorg		
menos	costos y gtos procedentes y soportados	CyG		
=	Renta líquida	RL		
				y p/ todo caso
menos	rtas exentas y deducciones imputables a ésta cédula	REyD		
=	Renta líquida cedular	RLC	NO >1000 UVT .\$ 31.9 mm	

1- TODOS los ingresos que NO clasifiquen en las otras cédulas

*** Ej : Comerciantes, Actividad agropecuarias, Transporte

Actos y operaciones mercantiles art 20 CdeC

Actos NO mercantiles art 23 CdeC

Actividades agrícolas y ganaderas

Profesiones liberales NO son actos mercantiles

Obligación contabilidad con fines fiscales

Productores bienes exentos Par 2 art 477 ET

Hacer valer como medio prueba art 2 Ley 1314/09

**2- Los ingresos que NO cumplan con la definición de
Compensación x Servicios Personales art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16**

Incurrir costos y gastos s/ art 107 ET

Desarrollar actividad criterio emp

Vincular 2 o + personas

**causalid/ necesid/ proporción
pérdidas, responsabilidades
por término = o > 90 días**

3- Los Honorarios percibidos por **PN residente**

que vincule 2 o más personas asociadas a la actividad
por un término igual o sup a 90 días continuos o discontinuos

*** término debe cumplirse respecto de las 2 personas.**

4- Ing gravados y NO gravados por desarrollo objeto social
Obligados llevar Contabilidad tener en cuenta :

- a-** realización ingresos s/ art 28 ET devengados y excepciones
- b-** contratos concesión : act intangible pasivo por ing diferidos
- c-** enajenación activos dif a inventarios posesión < a 2 años
- d-** indemnizaciones
- e-** **apoyos económicos p/financiar programas educativos**
en relación laboral, legal y reglmtaria
fuera de ésta relación lab/leg/y reglmtaria

Ced rtas trabajo

Ced rtas No laboral

5- Rentas líquidas gravables **NO laborales** Reng 65

a- Por Activos omitidos y Pasivos inexistentes art 239-1 ET

b- Por recuperación deducciones art 195 a 199 ET
depreciación y/o amortización vta act art 195,196,198 ET
provisiones pensiones jubilación art 197 ET
pérdidas compensadas modificadas por
liquidación de revisión art 199 ET

c- Por Comparación Patrimonial

Importante

Ninguno de éstos tratamientos
permite :

NI renta exenta
NI deducción

INOCRNIGO de Rentas NO laborales

Apoyos económicos NO reembolsables o condonados

entregados por el Estado para financiar programas educación
(diferentes a los de Rentas de Trabajo)

Rentas provenientes de enajenación inversiones en ECE

Utilidades provenientes de enajenación acciones inscritas en Bolsa

cuando dicha venta NO supere 10% acciones en circulación

Costos y gastos procedentes de Rtas NO laborales

Obligados llevar Contabilidad

teniendo en cuenta :

Costo de ventas y de Prestación de servicios **devengados**

con las excepciones de

art 59 y 105 ET

Costos Régimen de Transición

art 290 ET

Costo fiscal de activos enajenados poseídos por < 2 años

Gastos de Admon

Ventas

Financieros

limitantes de :

art 118-1

subcapitalización

art 288

diferencia en cambio

Compensación por Pérdidas fiscales

Importante

**Medios de pago p/aceptación
de costos, deducciones, pasivos
e ivas descontables**

Par 2 art 771-5 ET

Modif art 307 L1819/16

En todo caso,

los pagos individuales realizados por **PJ**

y **PN** que perciban

Rentas NO laborales

que superen las 100 UVT

.2017 \$ 3.185.900

deberán canalizarse a través de los Medios Financieros,

so pena de su desconocimiento fiscal

como costo, deducción, pasivo o iva descontable

en la cédula de

Rentas NO laborales

Rentas exentas de Rentas NO laborales

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

art 126-1 ET

Aportes voluntarios a Fondos de pensiones

art 126-4 ET

Ahorros en Cuentas AFC

**Obligados
Contabilidad**

art 207-2 ET

Otras rentas exentas

art 235-2 ET

Rentas exentas a partir de 2018

Situación
art 240 ET
Par 1 y 3

Hoteleros
Beneficiarios Progresividad Renta

Exencion solo p/

PJ

no

PN

Importante

DIAN Conc Unif 0912/18

PN

SÍ tiene derecho

Deducciones de Rentas NO laborales

art 115 ET

Gravámen Movimientos Financieros

art 119 ET

Interés préstamo vivienda

Inc 6 **Aportes a título de Cesantías realizados por Partícipes Indepdtes**
art 126-1 ET hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

2017 \$ 79.647.000

RENTAS DE DIVIDENDOS

y PARTICIPACIONES

Cómo se determina la	RLC	???
----------------------	-----	-----

art 342 y 343 ET

Modif art 1 L1819/16

R/

la conforman 2 subcédulas así :

1-

**dividendos y participaciones
que hayan sido distribuidos
s/ cálculo Num 3 art 49 ET**

a esta **RLC**
se le aplica tarifa de

Inc 1 art 242 ET

0% 5% 10%

**Num
3**

Igual a

**Utilidad máxima susceptible de distribuirse como
Ingreso No constitutivo Renta Ni Ganancia Ocasional**

2-
más

**dividendos y participaciones
provenientes de utilidades
calculadas s/ Par 2 art 49 ET**

**dividendos y participaciones
provenientes de sociedades
y entidades extranjeras**

a esta **RLC**
se le aplica tarifa de
Inc 2 art 242 ET

35% **5%**

Par 2

**las utilidades comerciales después de impuestos,
obtenidas por la sociedad en el respectivo año gravable,
que excedan el resultado del Num 3 art 49 ET**
tendrán la calidad de gravadas

**Dividendos y Participaciones, que
NO Constituyen Renta NI Gcia Ocasional**

Inc 1 art 48 ET

Adic art 2 L1819/16

**Dividendos y
participaciones**

percibidos por :



**socios
comuneros
accionistas
asociados
suscriptores
y similares**

es

2016

**que sean PN y Suc Ilíqu
o Sociedades Nales**

2017

que sean

Sociedades Nales

**Ing NO Constitutivo de Renta
NI de Gcia Ocasional**

Determinación parte **NO** gravada de Dividendos o participaciones

art 49 ET

más

Renta líquida gravable del año
Ganancia ocasional gravable

menos
menos
menos

Impuesto básico renta del año
Impuesto gcias ocasionales
Descuentos tributarios **

* x imptos pagados
en exterior por
dividend/participac

más

Vr percibido durante el año por :
a- Dividendos/participaciones no gravados de Soc Nales
y Soc domiciliadas en países miembros de CAN
b- Beneficios ó tratamientos especiales p/ socios
(contabilización x separado en el patrimonio)

Igual **Utilid máxima susceptible distribuir como**

INOCRNIGO

Impuesto a Dividendos y Participaciones**L1819/16 y DR 567/07**

Sujeto pasivo	Calidad	Div de Util hasta 2016	Div de Util a partir 2017
PN residente	NO grav gravados	0% 20% y 33% *	0%, 5%, 10% 35% más (1)
Sociedad Colombiana	NO grav gravados	0% 20% *	0% 20%
PN NO res Soc Extranj	NO grav gravados	0% 33%	5% 35% más (2)
EP de Soc Extranj	NO grav gravados	0% 33%	5% 35% más (2)

DR 567
2007

20%
33%

si beneficiario es	declarante
si beneficiario es	PN NO declarante

35% más (1)

más el valor de aplicar
la tarifa marginal al dividendo
menos el vr del 35%

35% más (2)

más el valor que resulte
de aplicar 5%
a subtotal del dividendo menos el 35%

Procedimiento según

art 1.2.4.7.1 DR 2250/17

- 1-** Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%**
- 2-** A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente y al saldo se le aplica la tabla del **Inc 1 art 242 ET**
- 3-** La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Ej : Dividendos pagados (gravados 150 mm

1- Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%** = **52,5**

2- A este pago o abono en cuenta se le resta esta redefuente
150 mm menos 52,5 = 97,5 mm

y al saldo se le aplica la tabla del **Inc 1 art 242 ET**

97,5 mm son 3.060,35 UVT

s/ tabla > 1000 UVT es el 10% + 20 UVT

$3.060,35 - 1000 = 2.060,35 \times 10\% = 206,03 + 20 = 226,03$

y 226,03 UVT equivalen a **.\$ 7.201.000**

3- La redefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Num 1 **52,5 mm** Num 2 **7,2 mm** total **.\$ 59,7 mm**

Procedimiento según

art 1.2.4.7.2 DR 2250/17

- 1-** Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%**
- 2-** A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente y al saldo se le aplica la tarifa del **5%**
- 3-** La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Ej : **Dividendos pagados (gravados) 150 mm**

1- Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%** **52,5 mm**

2- A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente

$$150 - 52,5 = 97,5$$

y al saldo se le aplica la tarifa del **5%**

$$97,5 \times 5\% = 4,9 \text{ mm}$$

3- La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Num 1 **52,5 mm** Num 2 **4,9 mm** total **.\$ 57,4 mm**

art 245, 246-1, 391 y 407 ET

La Renta Presuntiva

y las Rentas Líquidas Cedulares

Modificac L1819/16 y DR 2250 de 2017

Sobre qué base se calcula ?

Patrimonio líquido depurado ,
a Dic 31 del año anterior al gravable

**Si patrimonio líquido es negativo
NO se calcula Renta Presuntiva**

y qué tarifa se aplica ?

2016	3%	
2017 y sig	3.5%	

Obligados a calcular Impuesto de rentas/Renta Presuntiva

Todos los contribuyentes de imporenta, obligados presentar Declaración Renta **salvo las excepciones de ley.**

Incluye a los que declaran x primera vez

Modelo depuración Base Cálculo de Renta Presuntiva

art 189 ET

Patrimonio líquido del Año anterior

Menos : Vr patrimonial neto de : VPN

Acciones y aportes

Bienes afectados caso fortuito o fuerza mayor

Bienes vinculados a empresas en periodo improductivo

Bienes vinculados a emp. **con objeto social exclusivo explotación minería** diferente explotac hidrocarburos

Pras. 19.000 UVT destinados a sector agropecuario

.2016 \$ 565.307.000

.2017 \$ 605.321.000

VPN Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas de los clubes sociales y deportivos

Únicamente para Personas Naturales **Pras. 8.000 UVT vivienda o habitación del contribuyente**

.2016 \$ 238.024.000

.2017 \$ 254.872.000

= Base para Renta Presuntiva

Base Renta Presuntiva

art 333 ET

Modif art 1 L1819/16

art 1.2.1.19.15 DUT 1625/16

Sistema Ordinario

sumatoria ing ord y ext

IN O renta NI gcia/ocas

= **ingresos netos**

menos : costos

= **renta bruta**

menos : deducciones

= **rta líquida** . = a

Menos **rentas exentas**

= **renta líq gravable**

sumatoria

RLC

de

rentas de trabajo

rentas de pensiones

rentas de capital

rentas NO laborales

rta dividendos y participac



Sistema Renta Presuntiva

Pat líq año ant (**depurado**)

x tarifa = **RPT**

Más **renta gravable**

bienes excluidos

= **Renta presuntiva**

Menos **rentas exentas %**

= **renta líq gravable**

Efecto
final

Si $RL (RLC) > RP$ = RLC es renta líquida gravable

Si $RP > RL (RLC)$ = RP es renta líquida gravable
y se adiciona como Rta LÍq Gravable
??? a cédula de **Rentas NO laborales**

DIAN instructivo formulario 210 y Conc Unific 0912 de 2018

y se adiciona como Rta LÍq Gravable

entenderse como :

imputación resultado

RP

a cédula de

Rentas NO laborales

NO como sumatoria de

RP

+

RLC

la mayor es

RLG

Procedimiento aplicación

Rentas exentas en **RP**

- 1- Calcular % participación de $RE / REyD$
- 2- Calcular **RP** depurada
- 3- Aplicar % de punto 1- a total REyD imputables limitadas de c/cédula y su sumatoria es el valor a restar de la **RP**
- 4- Restar a **RP** el total de REyD proporcionales de punto 3-
- 5- Comparar resultado de punto 4- con sumatoria de **RLC** y el mayor será objeto imponente tablas art 241 Num 2

Ver caso práctico

Procedimiento aplicación de **Rentas Exentas en Rta Presuntiva**

Cédula	Rentas exentas más Deducciones	% participación RE / RE + D	Vr disminuir de RP a título de Rta exenta
Rentas Trabajo	38.765.432	65%	25.197.531
Renta Pensiones	0	0%	0
Rentas Capital	8.172.635	15%	1.225.895
Rentas Capital Dividendos y participaciones	7.263.549	10%	726.355
	0		0
			27.149.781

RLG s/ RLC

192.837.465

Renta presuntiva

234.567.890

Renta exenta %

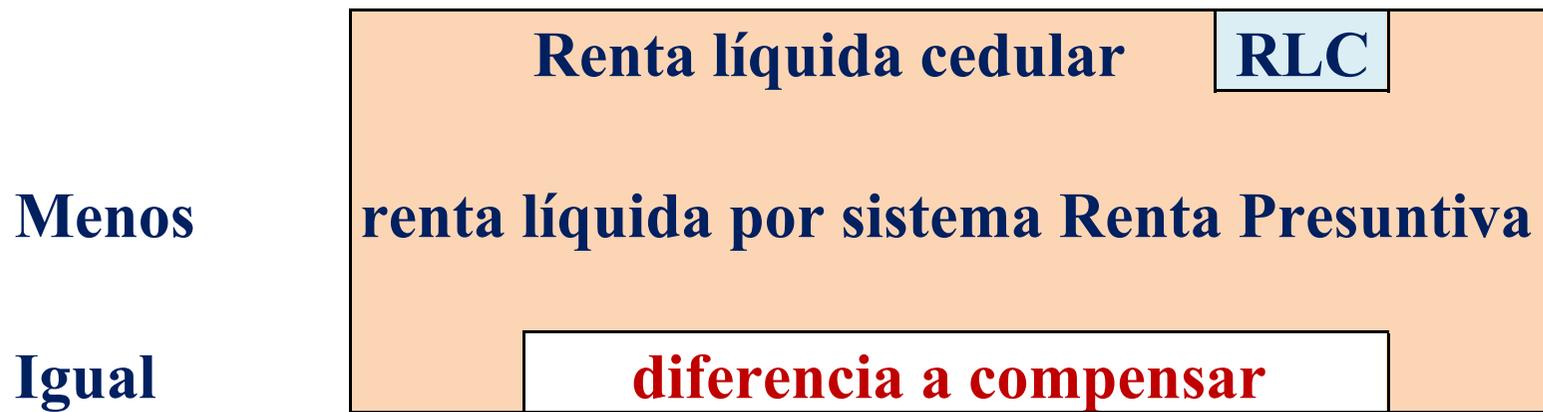
27.149.781

Renta presuntiva

207.418.109

Cuál es la consecuencia del Procedimiento anterior ???

R/ Se genera **"un exceso de renta presuntiva "**
que corresponde a la diferencia entre :



**Procedimiento p/Compensación
excesos de Renta Presuntiva**

art 1.2.1.19.16 DUT 1625/16

DR 2250/17

PN

Residentes contribuyentes del impuesto de renta
pueden compensar Excesos de Renta Presuntiva

hasta el valor de la **RLG** de cédula
del año gravable s/ art 189 ET

Rentas NO laborales

**Parág
art 189
ET**

**Excesos Renta presuntiva sobre Rta Líquida Ordinaria
se pueden compensar con Rentas Líquidas Ordinarias
dentro de los 5 años sig.**

**Renta
Presuntiva**

**por Consignaciones en
Ctas Bancarias y de Ahorro**

art 755-3 ET

Hecho

Existencia de Indicio grave
de que valores consignados en cuentas de 3os,
pertenecen a operaciones del contribuyente

**Presunción legal
(admite prueba
en contrario)**

Que valor de las consignaciones
**origina una Renta Líquida Gravable
equivalente al 50% de las mismas.**

independiente/ que figuren o NO en la contabilidad

**Caso de
Responsables IVA**

Valor de éstas consignaciones
se adiciona como Ingreso Gravado
% a vr ventas por bimestre

$A > \text{IVA Generado con ésta adición}$
NO aplica NINGUN IVA Descontable

Régimen de Transición art 290 ET

art 123 Ley 1819/16

Régimen de Transición	Art 290 ET
(aplica solamente para PJ)	Adic art 123 L1819/16

1- **Regla general**

Los saldos de los activos pendientes x amortizar a Dic 31/16,
y si NO hay regla especial de amortización x art 290 ET, adicionado por art 123 de Ley 1819/16
se amortizarán durante el tiempo restante de amortización,
s/ Inc 1 art 143 ET (antes de modificación de L 1819/16) (termino NO inferior a 5 años)
aplicando sistema de línea recta en iguales proporciones

Si se llegare a terminar el negocio o actividad,
en el año final se hacen los ajustes para amortizar el 100%

Vr de los excesos de Renta Presuntiva en imporenta y de excesos de Base Mínima en CREE

Cuáles excesos ???

R/

Los que vayan a ser compensados en año 2017 y posteriores de acuerdo a la siguiente fórmula :

$$\text{VEF}_{2017} = \frac{(\text{ERPdeIRC} \times \text{TRyC}) + (\text{EBMdeCREE} \times \text{TCREE})}{\text{TRyC}_{2017}}$$

Importante

Término de compensación : s/art 189 ET 5 años

Los excesos de RP de éste numeral para c/período,

Pérdidas fiscales en las Cédulas de PN

Modif L1819/16 y DR 2250/17

1- Pérdidas fiscales generadas a partir de 2017

solo podrán ser compensadas,

Inc 4 art 330 ET

contra las rentas de la misma cédula,

en los sig períodos gravables,

teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación,

2- Pérdidas fiscales generadas hasta 2016

Par Trans art 330 ET

Únicamente podrán ser imputadas en contra de las cédulas de :

Rentas de capital

y

Rentas NO laborales

en igual proporción en que los ingresos correspondientes a esas cédulas,
participen dentro de los ing totales del período.

teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación así : ***

- 1- Calcular la proporción de los ingresos de **Rentas de capital** y **Rentas NO laborales** %

Si NO hay ingresos en ninguna de estas cédulas

NO habrá lugar a compensación

- 2- A Pérdida fiscal NO compensada se aplica % de punto 1-
resultado : vr máximo a compensar para cada cédula en ese año

- 3- **Rentas de capital** y **Rentas NO laborales**

Menos : vr máximo a compensar para cada cédula en ese año

que NO puede ser superior a Renta líquida gravable de c/cédula

Importante

Las pérdidas de las

RLC

NO se sumarán para determinar la

RLG

solo podrán compensarse en los términos del art 330 ET

Par 2

art 1.2.1.20.6 DUT 1625/16

Lo previsto aquí

NO aplica a las Pérdidas Ocasionales

s/ art 311 ET

**art 311
ET**

Menos	Ganancia ocasional
	<u>Pérdida ocasional</u>
=	Gcia ocasional neta

Importante

NO confundir

Término para solicitar compensación con Término Firmeza Declaración

1- Término para solicitar compensación

12 años Inc 1 art 147 ET

2- Término Firmeza Declaraciones de Renta y sus correcciones

en las que se determinen
o compensen pérdidas fiscales

será de 6 años contados a partir fecha de presentación

Inc 7 art 147 ET Modif art 89 L1819/16

será el mismo término que se tiene p/ la Compensación

Inc 4 art 714 ET Modif art 277 L1819/16

Régimen de Transición art 290 ET

art 123 Ley 1819/16

Régimen de Transición	Art 290 ET
(aplica solamente para PJ	Adic art 123 L1819/16

1- **Regla general**

Los saldos de los activos pendientes x amortizar a Dic 31/16,
y si NO hay regla especial de amortización x art 290 ET, adicionado por art 123 de Ley 1819/16
se amortizarán durante el tiempo restante de amortización,
s/ Inc 1 art 143 ET (antes de modificación de L 1819/16) (termino NO inferior a 5 años)
aplicando sistema de línea recta en iguales proporciones

Si se llegare a terminar el negocio o actividad,
en el año final se hacen los ajustes para amortizar el 100%

Pérdidas fiscales

Cuáles pérdidas fiscales ???

R/

**Las generadas antes de 2017
en el impuesto de renta y en CREE**

de acuerdo a la siguiente fórmula :

$$\text{VPF}_{2017} = \frac{(\text{PFdeIRC} \times \text{TRyC}) + (\text{PFdeCREE} \times \text{TCREE})}{\text{TRyC}_{2017}}$$

Renta por Comparación Patrimonial

en las Cédulas de PN

Modif L1819/16 y DR 2250/17

La RxCP en **Sistema Cedular de las Personas Naturales**

art 1.2.1.19.2 DR 1625/16
Modif x art 4 DR 2250/17

**En qué Cédula incluyen las Personas Naturales
la Renta por Comparación Patrimonial ???**

R/ Las Personas naturales
y las Sucesiones ilíquidas

incluyen renta gravable de RxCP
NO justificada

en la Cédula de Rentas NO laborales

Importante

La adición de la RxCP

NO permite asociarle Rentas exentas NI deducciones

Más / menos

Más

Menos

Patrimonio liquido año gravable
Valorizaciones y desvalorizaciones patrimoniales

Normalizaciones tributarias permitidas por ley**

Patrimonio liquido año anterior al gravable

= **Diferencia patrimonial**

**Depuración
de la
base de
cálculo**

Más

Más

Más

Menos

Menos

Renta liquida gravable

Ingresos no constitutivos renta ni ganancia ocasional

Rentas exentas

Ganancia ocasional neta

Imptos y anticipos pagados año gravable

Retenciones en la fuente practicadas

= **Rentas ajustadas**

= **Renta por Comparación Patrimonial**

Ruta Tributaria Actual

para Personas Naturales

1- **Contribuyente SÍ o NO** del impuesto de renta ?

R/ Obligacion tributaria art 1 y 5 ET
Hechos generadores del impuesto art 9 ET
Ingresos de fuente nacional art 24 y 25 ET

2- **Residente o NO residente** para efectos fiscales ?

R/ Residencia tributaria art 10 ET

3- PN residente es **Declarante o NO declarante** ?

R/ Obligados y NO obligados a declarar imporenta 591 a 594-3
Declaración voluntaria art 6 ET

4- **Procedencia de ingresos ???**

R/ Determinación cedular art 329 a 343 ET

5- **Obligación llevar Contabilidad ???**

R/ Actividades mercantiles y NO mercantiles art 20 a 23 CdeC
Contabilidad para **Efectos fiscales**

6- **Procedimientos p/ la determinación de la RLC ?**

R/ Ingresos realizados art 335 a 343 ET
Costos y deducciones realizados DR 2250/17

7-

Tarifas a aplicar ???

R/	Rtas trabajo y Pensiones	art 241 Num 1
	Rtas capital y NO laborales	art 241 Num 2
	Dividendos y participaciones	art 242 Inc 1 y 2

8-

Determinación Impto de renta y Formulario oficial a utilizar ?

R/

110	PJ	PN no residentes	Obligado y NO obligado llevar Contabilidad
210	PN	residentes	
Resolución DIAN		4056 de 2017	
			002 y 013 de 2018

9- Obligación **Reporte de Conciliación Fiscal ???**

R/ Formato 2516

Formato 2517 ? Resolución DIAN 0073 de 2017

10- Obligación declaración **Servicios Informáticos Electrónicos ???**

R/ Resolución DIAN 00070/16 12761/11

11- Obligación de presentar información relativa a
Precios de Transferencia ?

R/ Criterios Vinculación Económica **art 260-1 a 260-11 ET**

12- Obligación presentar **Información Exógena** ?

R/ Resolución DIAN 0068 de 2016

13- Obligación presentar **Declaración de Activos en el Exterior** ?

R/ art 574 Num 5 adicionado por art 42 Ley 1739/14

14- Obtención o Actualización del **RUT**

R/ art 555-2 ET Inscripción, actualización, suspensión y cancelación
art 658-3 Régimen sancionatorio

Apreciado CONTADOR

Cada vez que haces un trabajo

sin cobrar
o cobrando poco...

Te condenas a

seguir cobrando poco siempre,
que los clientes crean que tu trabajo NO tiene valor
y a que las horas detrás de las leyes NO han valido nada

Eres muy valioso para la sociedad

Eres **NECESARIO**

Tu profesionalismo debe ser valorado y recompensado

Recuerda siempre :

Se cobra, por lo que se sabe
más NO, por lo que se hace

**Por mucho que lo intentes ,
nunca lograrás complacer a todo el mundo.**

Pero no importa !

El aplauso de Dios es el más sonoro y el más largo

GRACIAS !!!

MUCHAS GRACIAS !!!



Para contacto :

Cel 315 493 2610

Correo grupo-gestion@hotmail.com