



## MODULO:

### RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS – 2017

**Material de apoyo - versión resumida - AUDIRE RENTA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA  
Julio 31 de 2018**

Las presentaciones que contiene este material, constituyen una guía para la explicación y apoyo exclusivo de los conferencistas – El alcance de los temas tratados corresponde a fines estrictamente académicos – Para la aplicación de la disposición se recomienda consultar la Ley – Decreto – Resolución - doctrina que corresponda.

Preguntas o inquietudes de tipo académico sobre el tema tratado realizar a los contactos

**ALVARO SANCHEZ URIBE [asanchezu111@hotmail.com](mailto:asanchezu111@hotmail.com) / 315-5639902**

**LUCERO TÉLLEZ HERNÁNDEZ [lucero.tellez@javeriana.edu.co](mailto:lucero.tellez@javeriana.edu.co) / 310-3290497**

## MODULO: RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS – 2017

### CONTENIDO - CICLO RECOMENDADO

1

#### Generalidades

1. Antecedentes
2. Definiciones de apoyo
3. Marco jurídico genérico
4. Caracterización del impuesto

2

#### Alistamiento de información

1. Identificación de actividades económicas
  - Antecedentes y entrevista
  - Verificación de hechos económicos
2. Información soporte

3

#### La residencia

1. Definición
2. Los criterios de residencia
3. Los efectos tributarios

8

#### Procedimiento

1. Facilidad de pago
2. Firmeza de la declaración
3. Extemporaneidad / Corrección
4. Saldo a favor
5. Procedimiento de revisión



#### La planeación

1. Factores que la justifican
2. Instrumentos de evaluación
3. Evaluación de escenarios



4

#### Obligación de declarar

1. Los sujetos
2. Requisitos y topes
3. Obligaciones derivadas o conexas

7

#### Formularios y plazos

1. Formulario físico – electrónico
2. Pagina WEB
3. La firma electrónica
4. Como diligenciar

6

#### La determinación

1. Valor patrimonial / Pasivos
2. Depuración de la renta
3. Sistemas de determinación
4. Proyecciones y ejemplos
5. Las ganancias ocasionales
6. Retenciones y anticipos

5

#### Las cédulas

1. Clasificación
2. Definición
3. Conceptos que las integran
4. Los beneficios tributarios
5. Las tarifas aplicables
6. Generalidades
7. Depuración comparativa



## CICLO RECOMENDADO

### RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS – 2017

La Planeación

1 Generalidades

2 Alistamiento de Información

3 La residencia

8 El procedimiento

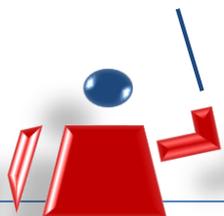
RENTA  
NATURALES

4 Obligación de declarar

7 Formularios plazos y pago

6 La determinación

5 Las Cédulas



MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

1 La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

1

Generalidades

- ➔ Antecedentes
- ➔ Marco jurídico genérico
- ➔ Definiciones de apoyo
- ➔ Marco conceptual – Renta
- ➔ Caracterización del impuesto

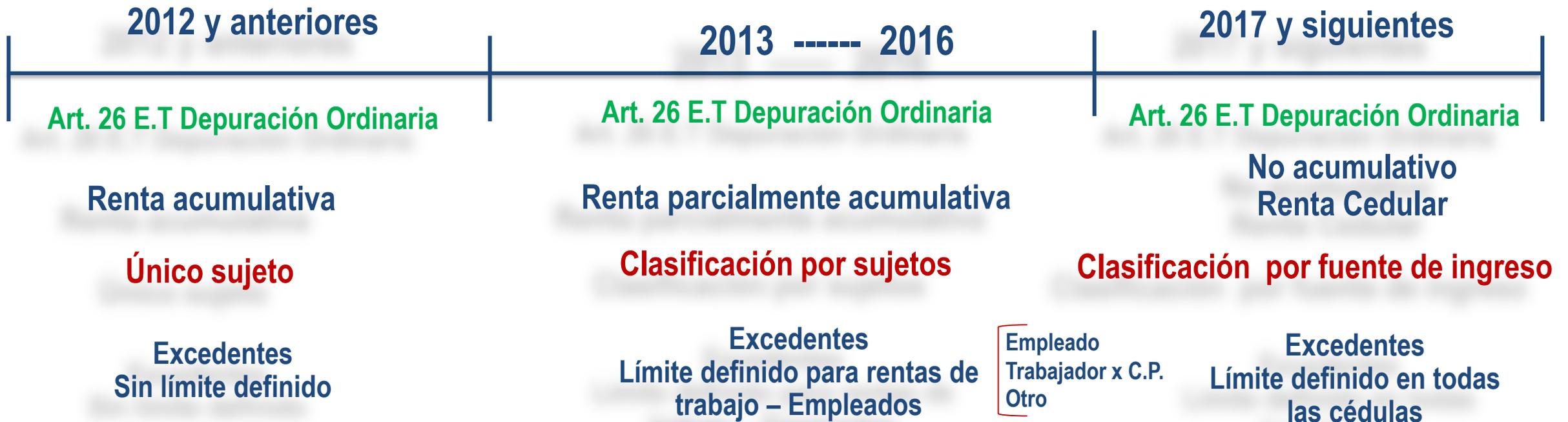
**1 Generalidades**

→ **Antecedentes**

**8 años  
2010 - 2018**

- 2010 – Ley 1429 y 1430
- 2012 – Ley 1607
- 2014 – Ley 1739
- 2016 – Ley 1819

**783 Artículos**



Empleado  
Trabajador x C.P.  
Otro

## Justificación de los cambios Renta Personas Naturales Ley 1819 de 2016

**Exposición de motivos**  
Pág. 43 al 55

**Informe de comisión de expertos**

1. El impuesto es insuficiente en términos de potencial de recaudo
2. El impuesto carece de progresividad
3. El impuesto es difícil de administrar
4. Complejidad para la fiscalización
5. Los beneficios tributarios son excesivos
6. La estructura del impuesto tiene algunas dificultades.

1 Generalidades

→ Antecedentes

La determinación del impuesto se afecta en función del uso de los excedentes

Ingresos

Depuración Mínima

- Salud y pensión obligatoria
- Dependientes
- Renta Exenta 25%

Excedentes

Gastos necesarios no deducibles

(Dependen nivel de gastos)

Excedentes netos

Depuración Máxima

Ingresos

- Salud y pensión obligatoria
- Aportes VFPO
- Aportes VFPV
- Medicina prepagada
- Cuentas AFC
- Interés préstamo vivienda

Dependientes

- Renta Exenta 25%

Excedentes

Nota: A mayor posibilidad de Excedentes destinados a beneficios tributarios menor impuesto

**1 Generalidades**

→ **Antecedentes**

**Presentación General de Nuevo Sistema de Depuración Cédular  
Depuración Ordinaria no acumulativa**



1 Generalidades

→ Marco jurídico genérico

1

**INFORME COMISIÓN DE EXPERTOS Y EXPOSICIÓN DE MOTIVOS DE LA LEY 1819 DE 2016**

2

**LEY 1819 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2016 - PARTE I - Art. 1 al 19**

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES - / ARTICULO 1°. Modifica el Título V del Libro I del Estatuto Tributario**

**TITULO V - CAPITULO I - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES**

3

**DECRETOS REGLAMENTARIOS – 1951 - 28/11/2017 2250 - 29/12/2017 618 – 06/04/2018**

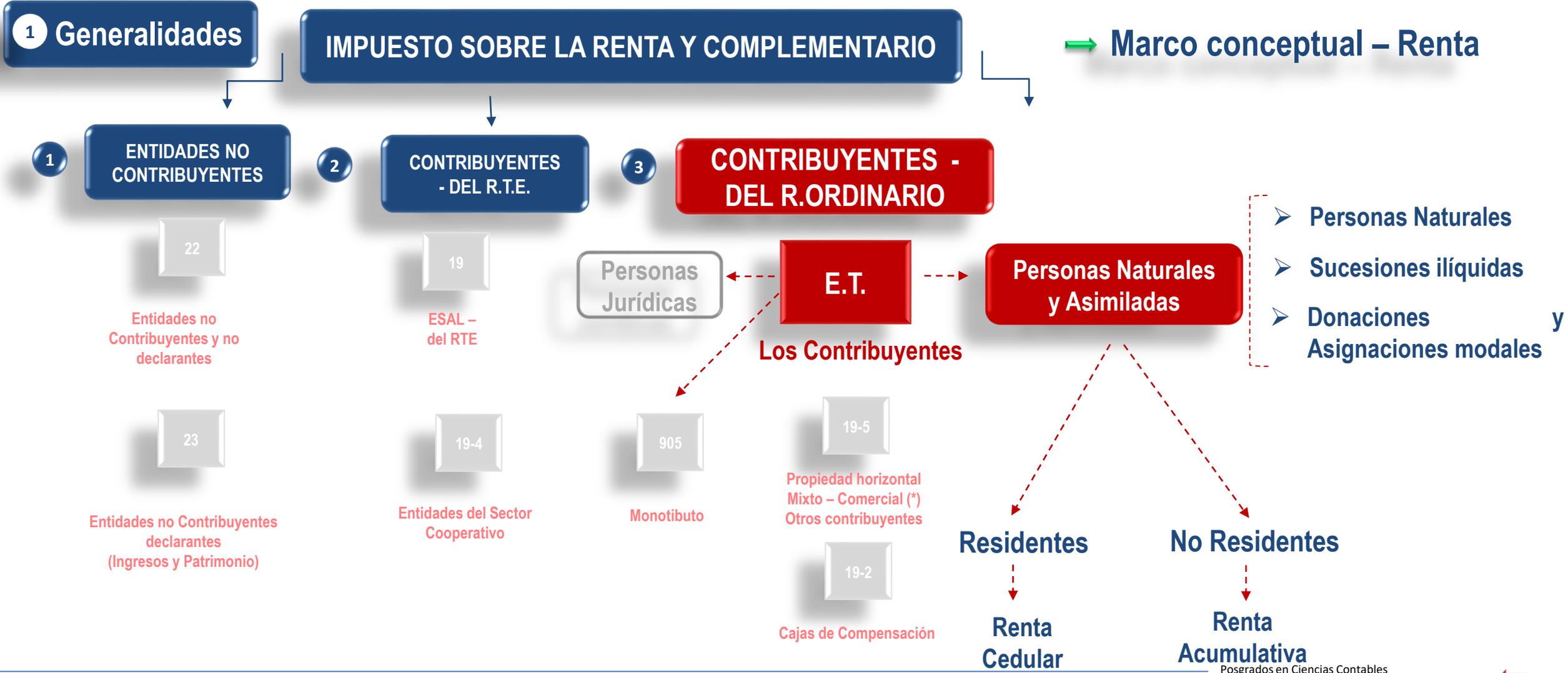
4

**RESOLUCIÓN 000032 DE 23/05/2018**

4

**DOCTRINA – DIAN – CONCEPTO UNIFICADO RENTA P.N. No 0912 del 19 / JULIO / 2018  
– CONCEPTO No. 0915 / 23 / JULIO / 2018**





1 Generalidades

→ Definiciones

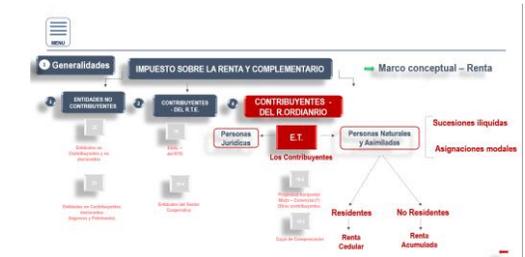
1. Resulta importante abordar el estudio de algunos conceptos relacionados en forma directa con el Impuesto sobre la Renta y Complementario
2. La comprensión de los conceptos permite facilitar el entendimiento del tema “IMPUESTO RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS
3. En archivo – Definiciones Excel – se resumen algunos conceptos de importancia y se registra la definición



**1 Generalidades**

→ Caracterización del impuesto

**Personas Naturales y Asimiladas**



**TIPO/ASIMILADO**

**RESIDENCIA**

**SISTEMA**

**TARIFA**

**DECLARACIÓN**

**FORMULARIO**

- 1 Persona Natural
- 2 Sucesión Ilíquida
- 3 Donación y Asignación Modal

1 No Residente

Nacional	Extranjero
----------	------------

2 Residente

Nacional	Extranjero
a) Permanencia	a) Permanencia
b) Familia	
c) Económicos	
d) Control	

1 Ordinario Acumulativo  
No residente

2 Ordinario Cedular  
Residente

CEDULAR
➤ Rentas de Trabajo
➤ Rentas de pensiones
➤ Rentas de capital
➤ Rentas no laborales
➤ Dividendos y participaciones

Impuesto de Renta  
Art 247 del E.T  
No residente

Dividendos  
Art 245 del E.T  
No residente

Tarifa Núm. 1° Art 241 E.T.  
Tarifa Núm. 1° Art 241 E.T.

Tarifa Núm. 2° Art 241 E.T.  
Tarifa Núm. 2° Art 241 E.T.

Tarifa Art 242 E.T.

1 No Declarante

Voluntario

2 No residente  
Retenciones

3 Declarante Residentes

Obligatoria
a) Patrimonio bruto
b) Ingresos brutos
c) Consignaciones
d) Consumos / T.C
d) Otros Consumos
f) I.V.A / Común

1 F – 110  
No Residente

2 F – 210  
Residente

1 Físico

2 Electrónico

Pago del impuesto  
F – 490



MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

1 La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

2 Alistamiento  
De Información

- ➔ **Identificar actividades económica**
  - Antecedentes / Entrevista
  - Verificación de hechos económicos
- ➔ **Información soporte**

## 2 Alistamiento de información

### → Identificar actividades económicas

**Capacidad del especialista para identificar las obligaciones tributarias partiendo del conocimiento de la ocupación de la persona y la fuente del ingreso**

Resulta relevante que el especialista tenga conocimiento de la ocupación que genera la fuente del ingreso y las disposiciones que regulan la actividad económica que desarrolla el contribuyente – Del conocimiento de estos dos conceptos se deriva la proyección de la obligación tributaria.

La actividad desarrollada define la obligación tributaria / Sustancial y Formal

Diagnosticar – identificar las obligaciones tributarias que aplica al sujeto

Identificar la información que se requiere en función de la ocupación y fuente de ingreso

## 2 Alistamiento de información → Identificar actividades económicas

Más que una lista de documentos y la obtención de los mismos es un concepto implícito de la planeación y organización.

➤ La documentación es necesaria para la elaboración de la declaración de RENTA

➤ **Soporte de la declaración e información a suministrar:** Estos documentos constituyen el soporte de los datos declarados, es útil como apoyo para evaluar la planeación ya referida, prueban las partidas declaradas y se requieren para su presentación ante la Autoridad Tributaria en caso de revisión o cruce de información con terceros relacionados.

## 2 Alistamiento de información

### → Identificar actividades económicas

- **Oportunidad:** Es necesario que el alistamiento y preparación de esta información se realice desde el inicio del periodo gravable; no obstante a ello, existe documentación de archivos que se deben conservar en el tiempo como las escrituras públicas, contratos, soportes de documentos que acreditan la compra de activos, entre otros.

### → Ver lista propuesta

El material del contenido de la lista propuesta se revisará y evaluará en la clase presencial

- **Responsabilidad del profesional:** La relación con los anexos suministrados por el contribuyente constituyen para el profesional que prepara la declaración de renta, en un soporte valido que permite sustentar y respaldar su trabajo; lo anterior sin perjuicio de la verificación directa de la realización real y material de la actividad y existencia de los bienes del contribuyente. → (Ver Art 6° - Ley 1908 del 9 de julio de 2010)

MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

1 La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

3

La residencia

- ➔ Definición
- ➔ Los criterios de residencia
- ➔ Efectos tributarios

### 3 La residencia

## → Definición

**Criterios que definen la jurisdicción de la sujeción pasiva en función del impuesto.**



#### **Residentes** – Renta y bienes / Mundial

Las P.N., nacionales o extranjeras, residentes en el país y las sucesiones ilíquidas de causantes con residencia en el país en el momento de su muerte.

**Están sujetas al IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIO por sus rentas y ganancias ocasionales, tanto de fuente nacional como de fuente extranjera y a su patrimonio poseído dentro y fuera del país.**



#### **No Residentes** – Renta y bienes / Nacional

Las P.N, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país y las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país en el momento de su muerte.

**Están sujetas al IMPUESTO de RENTA Y COMPLEMENTARIO respectó a sus rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional poseída en el país y respecto de su patrimonio poseído en el país.**

### 3 La residencia

→ Los criterios de residencia y los Efectos Tributarios

La residencia define responsabilidades sustanciales en el **IMPUESTO SOBRE LA RENTA**.

Los Arts. 9 y 10 del E.T establecen el concepto del impuesto de RENTA y de la residencia para efectos tributarios (aplica para las P.N – Nacionales y Extranjeras) –



Ordinario  
Cedular  
Residente

Ordinario  
Acumulativo  
No residente

Este concepto (residencia), tiene especial relevancia para P.N., nacionales y extranjeras que no permanecen de manera fija o continua en el país y adicionalmente obtienen ingresos y poseen bienes fuera y dentro del territorio nacional.



MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

1 La Planeación

1 Generalidades  
Alistamiento

2 Generalidades  
Alistamiento

3 La residencia

4 El procedimiento

**RENTA  
NATURALES**

4 Obligación de  
declarar

7 Formularios  
plazos y pago

5 La determinación

6 Las Cédulas

ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

4 **Obligación de  
declarar**

- ➔ **Los sujetos**
- ➔ **Requisitos y Topes**
- ➔ **Obligaciones derivadas o conexas**

**4** Obligación de declarar

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIO**

→ **Los sujetos**

**1** ENTIDADES NO CONTRIBUYENTES

**2** CONTRIBUYENTES - DEL R.T.E.

**3** CONTRIBUYENTES - DEL R.ORDINARIO

22

Entidades no Contribuyentes y no declarantes

19

ESAL - del RTE

Personas Jurídicas

**E.T.**

**Personas Naturales y Asimiladas**

**Los Contribuyentes**

- Personas Naturales
- Sucesiones ilíquidas
- Donaciones y Asignaciones modales

23

Entidades no Contribuyentes declarantes (Ingresos y Patrimonio)

19-4

Entidades del Sector Cooperativo

905

Monotributo

19-5

Propiedad horizontal Mixto - Comercial (\*) Otros contribuyentes

19-2

Cajas de Compensación

**Residentes**

**No Residentes**

**Renta Cedular**

**Renta Acumulativa**



**4** Obligación de declarar

➔ **Requisitos y Topes – Obligaciones derivadas o conexas**

Requisitos	
➤ Patrimonio bruto	[
➤ Ingresos brutos	
➤ Consignaciones	
➤ Consumos / T.C	
➤ Otros Consumos	
➤ Responsable - I.V.A.	[

**E.T. - ARTÍCULO 592 – 593 – 594-1**

> [ \$ 143.366.000  
= [ 2017 UVT 4.500 a \$ 31.859

> [ \$ 44.603.000  
= [ 2017 UVT 1.400 a \$ 31.859

Régimen Común  
\*Art 499 E.T

**Para los asalariados** dentro de los ingresos que sirven de base para efectuar el cómputo, no se deben incluir los correspondientes a la enajenación de activos fijos, ni los provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares.

Las P.N., sin residencia o domicilio en el país, **no están obligadas** a declarar cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente de que tratan los artículos 407 a 411 E.T.

**Nota:** No aplican los requisitos (de residentes)

**Nota:** No aplica para Las P.N., que pertenezcan al monotributo.

➔ **Ver - Obligaciones derivadas o conexas**

Las evaluaciones de las obligaciones conexas se revisaran y evaluarán en la clase presencial



MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

5

Las Cédulas

- Clasificación
- Definición 1 2 3 4 5
- Conceptos que integran las cédulas 1 2 3 4 5
- Los beneficios tributarios
- Las tarifas aplicables
- Generalidades
- Depuración comparativa

5 Las Cédulas

→ Clasificación

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laboral

5

Dividendos y Participaciones

Renta Cedular:

- ✓ Corresponde a un método que aplica para la determinación del Impuesto sobre la Renta y Complementario, basado en la clasificación de la fuente u origen del ingreso obtenido en un periodo gravable – El cálculo del renta líquida se realiza de forma independiente en cada una de las cédulas.
- ✓ Para el caso Colombiano se subdivide en las cinco clasificaciones que se ilustran (con una depuración de la renta de manera independiente), dando como resultado la RENTA LÍQUIDA CEDULAR – La Renta cedular aplica para las Personas Naturales y sus asimiladas que se clasifiquen como residentes para efectos tributarios

5 Las Cédulas

1

## Rentas de Trabajo

**Definición Art. 103 / 336 E.T.**

Se consideran rentas exclusivas de trabajo, las obtenidas por personas naturales.

**Núm. 1 Art. 1.2.1.20.2. DURT.**

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

### Ingresos

- ✓ Salarios, comisiones, prestaciones sociales, viáticos, gastos de representación
- ✓ Honorarios
- ✓ Emolumentos eclesiásticos,
- ✓ Compensaciones recibidas por el trabajo asociado cooperativo
- ✓ En general, las compensaciones por servicios personales.

5 Las Cédulas

1

Rentas de Trabajo

2

**Pensiones**

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

**Definición – Art. 337.**

**INGRESOS DE LAS RENTAS DE  
PENSIONES.**

**Núm. 2 Art. 1.2.1.20.2. DURT.**

**INGRESOS**

- ✓ Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales
- ✓ Así como aquellas provenientes de indemnizaciones sustitutivas de las pensiones o las devoluciones de saldos de ahorro pensional.

5 Las Cédulas

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de  
Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

Definición Art. 338.

INGRESOS DE LAS RENTAS DE CAPITAL.

Núm. 3 Art. 1.2.1.20.2. DURT.

Ingresos

- ✓ Intereses, rendimientos financieros
- ✓ Arrendamientos
- ✓ Regalías y explotación de la propiedad intelectual.

5 Las Cédulas

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

**Rentas no Laborales**

**Ingresos**

5

Dividendos y Participaciones

**Definición – Art. 340.**

**INGRESOS DE LAS RENTAS  
NO LABORALES.**

**Núm. 4 Art. 1.2.1.20.2. DURT.**

- ✓ Todos los ingresos que no se clasifiquen expresamente en ninguna de las demás cédulas.
- ✓ Los honorarios percibidos por las P.N que presten servicios y que contraten o vinculen por al menos 90 días continuos o discontinuos, 2 o más trabajadores o contratistas asociados a la actividad. En este caso, ningún ingreso por honorario podrá ser incluido en la cédula de rentas de trabajo.

5 Las Cédulas

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

**Dividendos y Participaciones**

**Definición – Art. 342.**

**INGRESOS DE LAS RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.**

**Art. 1.2.1.10.3. DURT**

**Ingresos**

- ✓ **Dividendos y participaciones**
- ✓ **Constituyen renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes, recibidos de distribuciones provenientes de sociedades y entidades nacionales, y de sociedades y entidades extranjeras.**



**5 Las Cédulas**

1

**Rentas de Trabajo**

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida	→
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	→
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	→
Renta líquida cedular de trabajo	→

**La Tarifa** →



5 Las Cédulas

1  
Rentas de Trabajo

2  
**Pensiones**

3  
Rentas de Capital

4  
Rentas no Laborales

5  
Dividendos y Participaciones

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida	→
Rentas exentas de pensiones	→
Renta líquida cedular de pensiones	→

La Tarifa →





**5 Las Cédulas**



Ingresos brutos por rentas de capital	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Costos y gastos procedentes	→
Renta líquida	→
Renta líquida pasiva de capital ECE	→
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas de capital	→
Rentas exentas de capital y deducciones imputables (Limitadas)	→
Renta líquida ordinaria del ejercicio	→
Pérdida líquida del ejercicio	→
Compensaciones por pérdidas de ejercicios anteriores	→
Renta líquida cedular de capital	

La Tarifa % →





**5 Las Cédulas**



Rentas de Trabajo



Pensiones



Rentas de Capital



**Rentas no  
Laborales**



Dividendos y Participaciones

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos rentas no laborales	→
Devoluciones rebajas y descuentos	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Costos y gastos procedentes	→
Total ingresos por rentas no laborales	→
Renta líquida	→
Renta líquida pasiva no laborales ECE	→
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas no laborales	→
Rentas exentas y deducciones imputables (Limitadas)	→
Renta líquida ordinaria del ejercicio	→
Pérdida líquida del ejercicio	→
Compensaciones	→
Renta líquida gravable no labores	→
Renta líquida cedular no laboral	→

La Tarifa % →



**5 Las Cédulas**

1  
Rentas de Trabajo

2  
Pensiones

3  
Rentas de Capital

4  
Rentas no Laborales

5  
**Dividendos y Participaciones**

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Dividendos y participaciones 2106 y anteriores, y otros	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida ordinario año 2106 y anteriores	→
1° Subcedula año 2017 y siguientes Núm. 3 Art 49 E.T	→
2° Subcedula año 2107 y siguientes Par. 2° Art 49 E.T y/o recibidos en el exterior	→
Renta líquida pasiva dividendos – ECE y/o recibidos en el exterior	→
Rentas exentas de la casilla 72	→
Rentas líquidas gravables de dividendos y participaciones	→

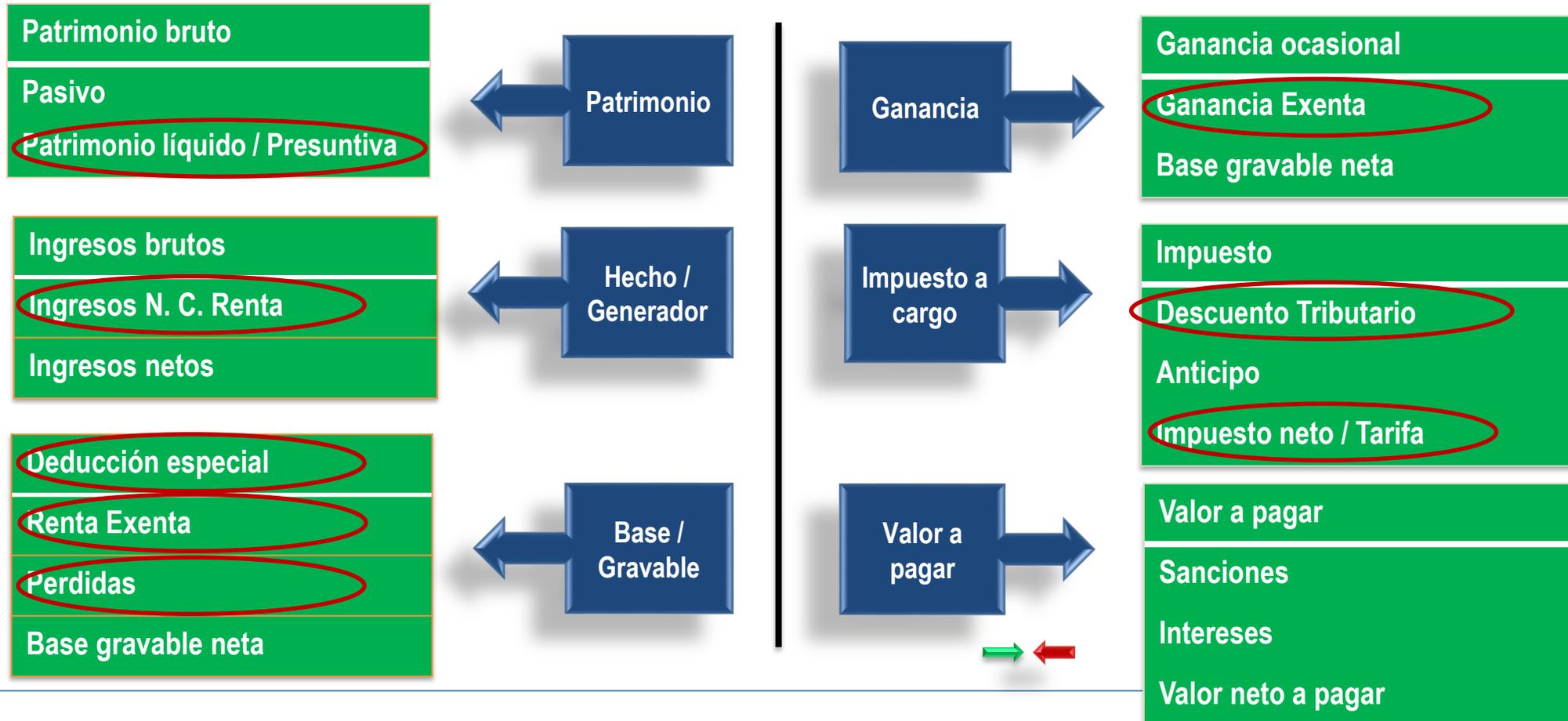
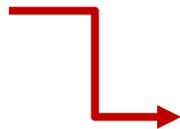
La Tarifa % →



5 Las Cédulas

→ Los beneficios tributarios

Ubicación del beneficio en la determinación de los factores y cálculo del impuesto.





**5 Las Cédulas**

Los beneficios tributarios **1** **2** **3** **4** **5**

	<b>1</b> Rentas de Trabajo	<b>2</b> Pensiones	<b>3</b> Rentas de Capital	<b>4</b> Rentas no Laborales	<b>5</b> Dividendos
Ingresos brutos	Art 103 – 336 E.T	Art 337 E.T	Art 338 E.T	Art 340 E.T	Art 342 E.T
Ingresos no constitutivos de renta	✓	✓	✓	✓	✓
Costos y gastos	✗	✗	✓	✓	✗
Sub - Total	Base Renta exenta y deducciones	✗	Base Renta exenta y deducciones	Base Renta exenta y deducciones	✗
Rentas exentas y Deducciones	✓ Sin exceder del 40% Subtotal Límite 5040 UVT	✓	✓ Sin exceder del 10% Subtotal Límite 1000 UVT	✓ Sin exceder del 10% Subtotal Límite 1000 UVT	✓
Pérdida líquida del ejercicio	✗	✗	✓	✓	✗
Renta líquida cedular	✓	✓	✓	✓	✓
*Ganancia ocasional exenta *Descuento tributario	✓	✓	✓	✓	✓

\* Las ganancias ocasionales y los descuentos tributarios no son conceptos que se derivan de la determinación cedular. Son beneficios tributarios transversales



1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

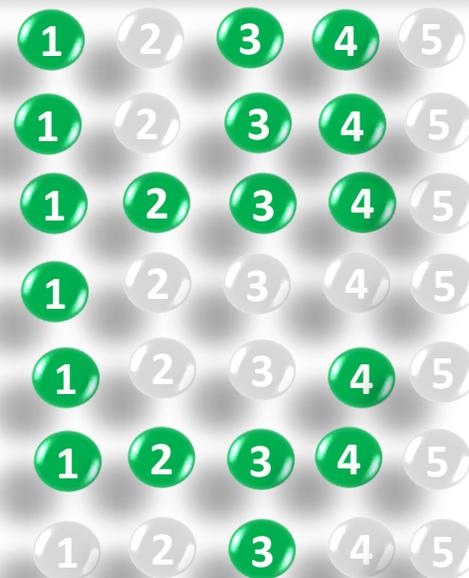
Dividendos y Participaciones

5 Las Cédulas

Los beneficios tributarios

INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA

- E.T. Art. 55 Aportes obligatorios al sistema general de pensiones
- Art. 55 Aportes voluntarios a Fondo Pensión Obligatorio
- Art. 56 Aportes obligatorios al sistema general de salud
- Art. 387-1 Pagos por concepto de alimentación
- Art. 46 Apoyos económicos No C R.
- Art. 45 Las indemnizaciones por seguro de daño
- Art. 38 El componente inflacionario de los rendimientos financieros



Ver Relación de beneficios

La relación de beneficios se revisará y evaluará en la clase presencial

Nota: En las cédulas: Rentas de Trabajo, Rentas de Capital y Rentas no Laborales, tiene importancia el cálculo del Sub Total del Ingreso (menos) – Los Ingresos no constitutivos de renta (menos) Costos y gastos, para las limitaciones de las rentas exentas y las deducciones del 40% y del 10% respectivamente.



1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

5 Las Cédulas

→ Los beneficios tributarios

RENTAS EXENTAS

Ver Relación de beneficios



La relación de beneficios se revisará y evaluará en la clase presencial

E.T.

Art. 126-1 Aportes voluntarios fondos de pensiones voluntarias

1 2 3 4 5

Art. 126-4 Incentivo al ahorro – AFC

1 2 3 4 5

Art. 206 Rentas de trabajo exentas (25%) Núm. 10

1 2 3 4 5

Art. 206 Rentas de trabajo exentas pensiones Núm. 5

1 2 3 4 5

Art. 206 Rentas de trabajo exentas – Cesantías Núm. 4

1 2 3 4 5

Art. 207-2 Otras rentas exentas – Servicios Hoteleros Núm. 4

1 2 3 4 5

**Nota:** En las cédulas: Rentas de Trabajo, Rentas de Capital y Rentas no Laborales, tiene importancia el cálculo del Sub Total del Ingreso (**menos**) – Los Ingresos no constitutivos de renta (**menos**) Costos y gastos, para las limitaciones de las rentas exentas y las deducciones del **40%** y del **10%** respectivamente.



1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

5 Las Cédulas

→ Los beneficios tributarios

DEDUCCIONES

Ver Relación de beneficios →

<b>E.T.</b>		
<b>Art. 115</b>	Impuestos pagados - GMF	----->
<b>Art. 119</b>	Intereses prestamos adquisición de vivienda	----->
<b>Art. 23 Ley 1257/08</b>	Pagos a mujeres victima de violencia	----->
<b>Art. 387</b>	Dependientes	----->
<b>Art. 387</b>	Planes de Salud	----->
<b>Art. 108-1</b>	Deducción por pagos a viudas y huérfanos de Miembro FA muertos en combate, secuestrados o desaparecidos	----->

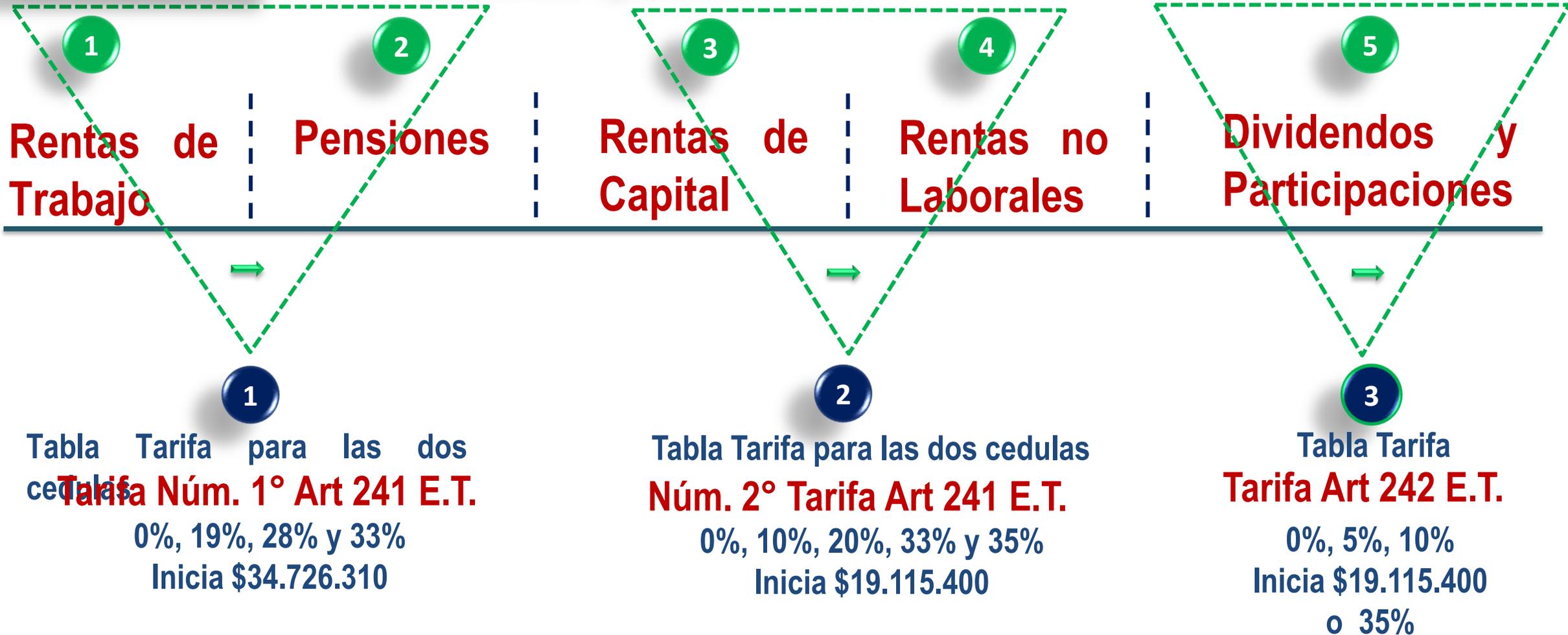
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5

La relación de beneficios se revisará y evaluará en la clase presencial

**Nota:** En las cédulas: Rentas de Trabajo, Rentas de Capital y Rentas no Laborales, tiene importancia el cálculo del Sub Total del Ingreso (**menos**) – Los Ingresos no constitutivos de renta (**menos**) Costos y gastos, para las limitaciones de las rentas exentas y las deducciones del **40%** y del **10%** respectivamente.

Las Cédulas

→ Las tarifas aplicables



**Nota:** Ver tarifas para no residentes →

5 Las Cédulas

→ Las tarifas aplicables

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

1

U.V.T. \$31.859

Rangos en UVT		Tarifa	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	1090	0%	\$ 0
	\$34.726.310		
>1090	1700	19%	(Renta gravable expresada en UVT menos 1090 UVT) *19%
	\$54.160.000		
>1700	4100	28%	(Renta gravable expresada en UVT menos 1700 UVT) *28% más 116 UVT
	\$130.621.900		
>4100	En adelante	33%	(Renta gravable expresada en UVT menos 4100 UVT) *33% más 788 UVT



**5 Las Cédulas**

→ **Las tarifas aplicables**



**Tabla tarifa Art 241 E.T.**

**U.V.T. \$31.859**

Rangos en UVT		Tarifa	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	600 <b>\$ 19.115.400</b>	0%	\$ 0
>600	1000 <b>\$ 31.859.000</b>	10%	(Base gravable en UVT menos 600 UVT) * 10%
>1000	2000 <b>\$ 63.718.000</b>	20%	(Base gravable en UVT menos 1000 UVT) * 20% + 40 UVT
>2000	3000 <b>\$ 95.577.000</b>	30%	(Base gravable en UVT menos 2000 UVT) * 30% + 240 UVT
>3000	4000 <b>\$ 127.436.000</b>	33%	(Base gravable en UVT menos 3000 UVT) * 33% + 540 UVT
>4000	En adelante	35%	(Base gravable en UVT menos 4000 UVT) * 35% + 870 UVT



5 Las Cédulas

→ Las tarifas aplicables

5

1 Rentas de Trabajo

2 Pensiones

3 Rentas de Capital

4 Rentas no Laborales

5 Dividendos y Participaciones

Dividendos y participaciones  
Núm. 3° Art. 49 del E.T

No gravados

Rangos en UVT		Tarifa	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	600 \$ 19.115.400	0%	\$ 0
>600	1000 \$31.859.000	5%	(Dividendos en UVT menos 600 UVT) *5%
>1000	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 1000 UVT) *10% +20 UVT

Dividendos y participaciones  
Par. 2° Art. 49 del E.T

Gravados

35%

U.V.T. \$31.859

3

P.N. residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país

A partir del año gravable 2017, los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a P.N., residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el párrafo 2 del Art 49, estarán sujetos a una tarifa del 35% caso en el cual el impuesto señalado en Núm. 3° Art. 49 del E.T, se aplicará una vez disminuido este impuesto



5

Las Cédulas



Las tarifas aplicables

No Residentes

**Personas Naturales sin residencia en Colombia  
y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte no eran residentes en Colombia.**

Impuesto de Renta  
**Art 247 del E.T**

Tarifa del 35%

Tarifa del 7% En el caso de profesores extranjeros sin residencia en el país, contratados por períodos no superiores a ciento ochenta y dos (182) días por instituciones de educación superior legalmente constituidas

Dividendos  
**Art 245 del E.T**

Tarifa del (5%).

Cuando los dividendos o participaciones correspondan a utilidades, que de haberse distribuido a una sociedad nacional hubieren estado gravadas, conforme a las reglas de los Art 48 y 49 estarán sometidos a la tarifa general del 35% sobre el valor pagado o abonado en cuenta, caso en el cual el impuesto señalado del 5%, se aplicará una vez disminuido este impuesto.



5 **Las Cédulas**

→ **Generalidades**



➤ Renta Cedular aplica para P.N. – Residentes

**Art 329 E.T**

➤ La depuración de las rentas de cada cédulas se efectuará de manera independiente

**Art 330 E.T**

➤ Los I.N.C. de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio.

**Art 330 E.T**

5 Las Cédulas

→ Generalidades



➤ **LAS PÉRDIDAS GENERADAS** por una cédula solo podrán ser compensadas contra las rentas de la misma cédula, en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes.

Art 330 E.T

➤ Las pérdidas declaradas en periodos anteriores - Año gravable 2016 - únicamente podrán ser imputadas en contra de las cédulas de rentas no laborales y rentas de capital, en la misma proporción en que los ingresos correspondientes a esas cédulas participen dentro del total de los ingresos del periodo, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes. →

Art 330 E.T

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

➤ **RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES.** Solo podrán restarse beneficios tributarios en las cédulas en las que se tengan ingresos. No se podrá imputar en más de una cédula una misma renta exenta o deducción.

Art 332 E.T

➤ **BASE DE RENTA PRESUNTIVA.** Para efectos de los artículos 188 y 189 de este Estatuto, la renta líquida determinada por el sistema ordinario será la suma de todas las rentas líquidas cedulares.

Art 333 E.T

➤ **FACULTADES DE FISCALIZACIÓN.** Para efectos del control de los costos y gastos, la DIAN adelantará programas de fiscalización para verificar el cumplimiento de los criterios establecidos en el Estatuto Tributario para efectos de su aceptación.

Art 334 E.T

5 Las Cédulas

→ Generalidades

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

**ARTÍCULO 1.2.1.20.3. - COMPENSACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES:** Se considera compensación por servicios personales toda actividad, labor o trabajo prestado directamente por una persona natural, que genere una contraprestación en dinero o en especie, independientemente de su denominación o forma de remuneración.

**NO ES COMPENSACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES:** Cuando se cumplan con todas las siguientes condiciones:

1. Incurrir en costos y gastos necesarios para la prestación de tales servicios, de conformidad con el artículo 107 del Estatuto Tributario.
2. Desarrollar su actividad con criterios empresariales y comerciales teniendo en cuenta lo normalmente acostumbrado en su respectiva actividad, tales como: asunción de pérdidas monetarias que resulten de la prestación del servicio, asunción de responsabilidades ante terceros por errores o fallas en la prestación del servicio.
3. Contratar o vincular a 2 o más trabajadores o contratistas asociados a la actividad generadora de renta, por un término igual o superior a 90 días continuos o discontinuos durante el periodo gravable. El término aquí señalado deberá ser cumplido como mínimo respecto de 2 trabajadores o contratistas.

**NOTA:** Para efectos de la definición de compensación por servicios personales de que trata este artículo, no se tendrán en cuenta los honorarios, en la medida que a éstos ingresos se les aplicará lo previsto en el inciso segundo del numeral 4 del artículo 1.2.1.20.2. (rentas no laborales de P.N., que hayan contratado 2 o más trabajadores- 90 días).



1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

- **LOS HONORARIOS** percibidos por las P.N. que presten servicios y que contraten o vinculen por al menos 90 días continuos o discontinuos, 2 o más trabajadores o contratistas **asociados a la actividad**, serán ingresos de la cedula de rentas no laborales. En este caso, ningún ingreso por honorario podrá ser incluido en la cédula de rentas de trabajo.

Art 340 E.T

5 Las Cédulas

→ Generalidades



**ARTÍCULO 1.2.1.20.3. - COMPENSACIÓN POR SERVICIOS PERSONALES**

<b>Honorarios</b>	Renta de trabajo.	Compensación de Servicios Personales (Art. 103 E.T.)
	Renta no Laboral	2 o más trabajadores por 90 días o más (parágrafo artículo 1.2.1.20.3.)
<b>Servicios</b>	Renta de trabajo.	Compensación de Servicios Personales (Art. 103 E.T.)
	Renta no Laboral	No corresponde a compensación por servicios personales (Art. 1.2.1.20.3.)



5 Las Cédulas

→ Generalidades

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no  
Laborales

5

Dividendos y Participaciones

Artículo 1.2.1.19.2. **Renta por comparación patrimonial.**

Para las personas naturales y sucesiones ilíquidas la renta líquida gravable por comparación patrimonial no justificada la adicionará como renta líquida gravable por comparación patrimonial **a la cédula de rentas no laborales.**

Art 236 E.T  
1.2.1.19.1 y  
1.2.1.19.2.

La adición de la renta líquida gravable por comparación patrimonial no permite ningún tipo de renta exenta ni deducción.



**5 Las Cédulas** **Generalidades**

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

**Rentas no  
Laborales**

5

Dividendos y Participaciones

**Artículo 1.2.1.19.15. Renta presuntiva cedular.**

La renta presuntiva obtenida se comparará contra la sumatoria de todas las rentas líquidas cedulares. En caso que la renta presuntiva sea mayor, la adicionará como renta líquida gravable **a la cédula de rentas no laborales.**

El exceso de renta presuntiva compensará a las **renta líquida gravable no laborales**

**Art  
188/ 189E.T**

Las P.N. no residentes obligadas a declarar, deberán calcular su renta presuntiva, de conformidad con su patrimonio líquido poseído en el país en el año anterior, y compararlo con la renta líquida que obtenga de conformidad con el artículo 26 del E.T.

1

Rentas de Trabajo

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no  
Laborales

5

Dividendos y Participaciones

**Artículo 1.2.1.21.4. Tratamiento de los activos omitidos, pasivos inexistentes y recuperación de deducciones.**

Estos valores se incluyen como renta líquida gravable, dentro de la cédula de **rentas no laborales**

Art  
231 E.T

No permiten ningún tipo de renta exenta ni deducción.



5

## Las Cédulas

### → Depuración comparativa

Salario

Honorarios

Arriendo de bien inmueble

Arriendo de bien mueble

-----

Dividendos

Venta – Comercialización

Rendimientos financieros

Pensión

Rendimientos financieros

Servicios técnicos reparación

Comisiones

Emolumentos eclesiásticos

Venta de productos agrícolas

-----

Ingresos por ganancias ocasionales

Venta de casa de habitación

Venta del vehículo uso personal

Prestación de servicios médicos



**5 Las Cédulas**

→ **Depuración comparativa**

<p><b>1</b></p> <p><b>Rentas de Trabajo</b></p>	<p><b>2</b></p> <p><b>Pensiones</b></p>	<p><b>3</b></p> <p><b>Rentas de Capital</b></p>	<p><b>4</b></p> <p><b>Rentas no Laborales</b></p>	<p><b>5</b></p> <p><b>Dividendos</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-Salario</li> <li>(*)Honorarios</li> <li>-Comisiones</li> <li>-Emolumentos eclesiásticos</li> <li>(*)Servicios médicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Pensión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Arriendo de bien inmueble</li> <li>-Arriendo de bien mueble</li> <li>-Rendimientos financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(*)Honorarios</li> <li>-Venta – Comercialización</li> <li>-Servicios técnicos</li> <li>-Venta agrícolas</li> <li>-Venta Vehículo uso personal</li> <li>(*)Servicios médicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Dividendos</li> </ul>

**(\*) Ver artículo 340 del E.T, para la clasificación en relación con:  
Honorarios - Servicios médicos**

**-Ganancias ocasionales – No clasifica en ninguna de las cédulas**



5 Las Cédulas

→ Depuración comparativa

	1	2	3	4	5
	Rentas de Trabajo	Pensiones	Rentas de Capital	Rentas no Laborales	Dividendos
	Art 103 - 336 E.T	Art 337 E.T	Art 338 E.T	Art 340 E.T	Art 342 E.T
Ingresos brutos					
Devoluciones rebajas y descuentos	X	X	X	✓	X
Ingresos no constitutivos de renta	✓	✓	✓	✓	✓
Costos y gastos procedentes	X	X	✓	✓	X
Sub - Total	Base Calculo Renta exenta y deducciones	X	Base Calculo Renta exenta y deducciones	Base Calculo Renta exenta y deducciones	X
Renta líquida pasiva de capital ECE	X	X	✓	✓	✓
Rentas exentas y deducciones	Sin exceder del 40% Subtotal Límite 5040 UVT	X Límite Propio	Sin exceder del 10% Subtotal Límite 1000 UVT	Sin exceder del 10% Subtotal Límite 1000 UVT	X Límite Propio
Pérdida líquida del ejercicio	X	X	✓	✓	X
Compensaciones	X	X	✓	✓	X
Renta líquida cedular	Total	Total	Total	Total	Total

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

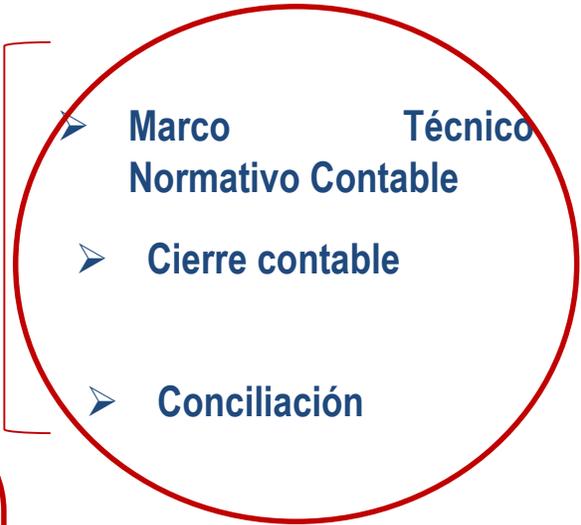
CICLO RECOMENADO



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

PN **No** obligadas a llevar contabilidad

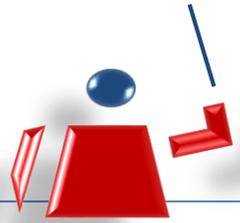
PN Obligadas a llevar contabilidad



6 La determinación

- ➔ Valor patrimonial / Pasivos
- ➔ Depuración de la renta
- ➔ Sistemas de determinación
- ➔ Proyección - Ilustración
- ➔ La ganancia ocasional
- ➔ Retenciones y anticipos

Estudio 'presencial' fiscal  
clase conciliación





**6 La determinación**

1

**Rentas de Trabajo**

2

Pensiones

3

Rentas de Capital

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida	→
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	→
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	→
Renta líquida cedular de trabajo	→

**La Tarifa** →





**6 La determinación**

**1**

**Rentas de Trabajo**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	13.228.000
Renta líquida	183.510.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	60.578.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	60.578.000
Renta líquida cedular de trabajo	122.932.000

Salario.....	128.892.000
Cesantías.....	7.367.000
Honorarios.....	60.479.000
Ingresos brutos ....	196.738.000

Salud Obliga.....	6.283.000
Pensión Obliga.....	6.945.000
Ingresos N.C.R.....	13.228.000

Dependientes .....	12.234.000
G.M.F.....	0
Deducciones.....	12.234.000

Cesantías .....	7.367.000
Renta Exenta 25%...	40.977.000
Renta Exenta.....	48.344.000

Ingresos brutos .....	196.738.000
Ingresos N.C.R.....	13.228.000
Deducciones.....	12.234.000
Cesantías .....	7.367.000
Sub-Total .....	163.909.000
Porcentaje	25%
Renta Exenta 25%.....	40.977.000

Renta Exenta + Deducción.....  $48.344.000 + 12.234.000 = 60.578.000$

Renta Líquida...  $183.510.000 \times 40\% = \text{Límite } 73.404.000$  (max.5.040 UVT. \$160.569.000)

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**



**6 La determinación**

**1**

**Rentas de Trabajo**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	13.228.000
Renta líquida	183.510.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	60.578.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	60.578.000
Renta líquida cedular de trabajo	122.932.000

**Información**

Patrimonio líquido 2016.....	75.077.000
Impuesto 2016 .....	14.405.000
Anticipo para 2107.....	6.123.000
Retenciones 2017 .....	5.800.000

Renta Presuntiva $P.L = (75.077.000 * 3.5\%) - R. Exenta$	0
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 1° 241 E.T	22.952.000
Anticipo renta año anterior	6.123.000
Retenciones 2017	5.800.000
Anticipo 2018	8.209.000
Total saldo a pagar	19.238.000

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**

**Anticipo año – 2018**

Impuesto 2016 .....	14.405.000	Promedio $37.357.000 / 2 = 18.678.000 * 75\%$	14.009.000
Impuesto 2017.....	22.952.000	Retenciones	( 5.800.000)
<b>Total .....</b>	<b>37.357.000</b>	<b>Anticipo</b>	<b>8.209.000</b>





**6 La determinación**

**1**

**Rentas de Trabajo**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	13.228.000
Renta líquida	183.510.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	96.578.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	73.404.000
Renta líquida cedular de trabajo	110.106.000

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**

Salario.....	128.892.000
Cesantías.....	7.367.000
Honorarios.....	60.479.000
Ingresos brutos ....	196.738.000

Dependientes .....	12.234.000
G.M.F.....	0
<b>Intereses Pres. Vivienda</b>	<b>24.000.000</b>
Deducciones.....	36.234.000

Ingresos brutos ....	196.738.000
Ingresos N.C.R....	13.228.000
Deducciones.....	36.234.000
Cesantías .....	7.367.000
Cuenta AFC.....	24.000.000
Sub-Total .....	115.909.000
Porcentaje	25%
<b>Renta Exenta 25%...</b>	<b>28.977.000</b>

Salud Obliga.....	6.283.000
Pensión Obliga.....	6.945.000
Ingresos N.C.R.....	13.228.000

Cesantías .....	7.367.000
<b>Cuenta AFC.....</b>	<b>24.000.000</b>
Renta Exenta 25%...	28.977.000
Renta Exenta.....	60.344.000

**Renta Exenta + Deducción..... 60.344.000 + 36.234.000 = 96.578.000**

**Renta Líquida...183.510.000 x 40% = Límite 73.404.000 (max.5.040 UVT. \$160.569.000)**





**6 La determinación**

**1**

**Rentas de Trabajo**

Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	13.228.000
Renta líquida	183.510.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	96.578.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	73.404.000
Renta líquida cedular de trabajo	110.106.000

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**

**Información**

Patrimonio líquido 2016.....	75.077.000
Impuesto 2016 .....	14.405.000
Anticipo para 2107.....	6.123.000
Retenciones 2017 .....	5.800.000

Renta Presuntiva P.L. = ( 75.077.000 * 3.5%) - R. Exenta)	0
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 1° 241 E.T	19.360.000
Anticipo renta año anterior	6.123.000
Retenciones 2017	5.800.000
Anticipo 2018	6.862.000
Total saldo a pagar	14.299.000

**Anticipo año – 2018**

Impuesto 2016 .....	14.405.000	Promedio $33.765.000 / 2 = 16.882.000 * 75%$	12.662.000
Impuesto 2017.....	19.360.000	Retenciones	( 5.800.000)
<b>Total .....</b>	<b>33.765.000</b>	<b>Anticipo</b>	<b>6.862.000</b>



**6 La determinación**

**1**

**Rentas de Trabajo**

Concepto	Beneficios	
	NO	SI
Ingresos brutos por rentas de trabajo (Art 103)	196.738.000	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	13.228.000	13.228.000
Renta líquida	183.510.000	183.510.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	60.578.000	96.578.000
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (limitadas)	60.578.000	73.404.000
Renta líquida cedular de trabajo	122.932.000	110.106.000

**23.174.000**

La destinación de 48.000.000 de excedentes genera un ahorro de impuesto de **4.939.000**

**Intereses Pres. Vivienda ...24.000.000**  
**Cuenta AFC..... 24.000.000**

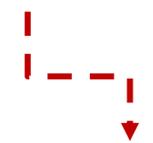
Renta Presuntiva	0	0
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 1° 241 E.T	22.952.000	19.360.000
Anticipo renta año anterior	6.123.000	6.123.000
Retenciones 2017	5.800.000	5.800.000
Anticipo 2018	8.209.000	6.862.000
Total saldo a pagar	19.238.000	14.299.000

**4.939.000**

La destinación de \$48.000.000 de excedentes genera un ahorro neto de impuesto de **\$4.939.000**, esto es el **10.28%** de la inversión, mas la futura capitalización de la vivienda; no obstante se genera **\$23.174.000** de excedentes sobrante por la limitación del 40% en esta cédula



**6 La determinación**



**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida	→
Rentas exentas de pensiones	→
Renta líquida cedular de pensiones	→

**La Tarifa** →

→ ←



**6 La determinación**

**2**

**Rentas de Pensiones**

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	128.892.000
Ingresos no constitutivos de renta	15.300.000
Renta líquida	113.592.000
Rentas exentas de pensiones	113.592.000
Renta líquida cedular de pensiones	0

Pensión .....	128.892.000
Cesantías.....	0
Honorarios.....	0
Ingresos brutos ...	128.892.000

Dependientes .....	0
G.M.F.....	0
Deducciones.....	0

Ingresos brutos .....	128.892.000
Pago mensual	/ 12
Valor .....	10.741.000
Valor U.V.T 2017	<b>U.V.T. \$31.859</b>
Número de U.V.T	337.14

Salud Obliga.....	15.300.000
Pensión Obliga.....	0
Ingresos N.C.R.....	15.300.000

Cesantías .....	0
Renta Exenta 25%...	0
Pensión exenta	113.592.000
Renta Exenta.....	113.592.000

Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales a partir del 1 de Enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de **1.000 UVT**.

**Nota:** La destinación de excedentes para pensionados cuyos pagos mensuales no excedan de **31.859.000 (382.308.000 para el año 2017)**, no generan ningún tipo de ahorro; lo anterior teniendo en cuenta que hasta el valor antes citado la pensión es 100% exenta - Esta cedula no tiene límites genéricos en materia de rentas exentas mas deducciones





**6 La determinación**

2

Pensiones

**3**

**Rentas de Capital**

4

Rentas no Laborales

5

Dividendos y Participaciones

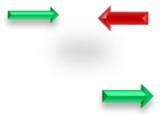
1

Rentas de Trabajo

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos por rentas de capital	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Costos y gastos procedentes	→
Renta líquida	→
Renta líquida pasiva de capital ECE	→
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas de capital	→
Renta líquida ordinaria del ejercicio	→
Pérdida líquida del ejercicio	→
Compensaciones por pérdidas de ejercicios anteriores	→
Renta líquida cedular de capital	→

**La Tarifa %**



**6 La determinación**

**3**

**Rentas de Capital**

Ingresos brutos por rentas de capital	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	16.728.000
Costos y gastos procedentes	57.058.000
Renta líquida	122.952.000
Renta líquida pasiva de capital ECE	0
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas de capital	80.000
Renta líquida ordinaria del ejercicio	122.872.000
Pérdida líquida del ejercicio	0
Compensaciones por pérdidas de ejercicios anteriores	0
Renta líquida cedular de capital	122.872.000

<b>Arriendo .....</b>	<b>196.738.000</b>
<b>Ingresos brutos .....</b>	<b>196.738.000</b>

<b>Salud Obliga.....</b>	<b>7.337.000</b>
<b>Pensión Obliga.....</b>	<b>9.391.000</b>
<b>Ingresos N.C.R.....</b>	<b>16.728.000</b>

<b>Costos y gasto.....</b>	<b>57.058.000</b>
----------------------------	-------------------

<b>Dependientes .....</b>	<b>0</b>
<b>G.M.F.....</b>	<b>80.000</b>
<b>Deducciones.....</b>	<b>0</b>
<b>Renta exenta .....</b>	<b>0</b>

**Renta Exenta + Deducción..... = 80.000**

**Renta Líquida...122.952.000 x 10% =  
Límite 12.295.000 – Max. 1000 U.V.T**





## 6 La determinación

3

Rentas de  
Capital

### Información

Impuesto 2016 .....	14.405.000
Impuesto 2017 .....	26.211.000
Anticipo para 2107 ....	6.123.000
Retenciones 2017	6.885.000

Anticipo año – 2018

Impuesto Promedio	40.616.000 / 2
=	20.308.000 * 75%
Retenciones	( 6.885.000)
Anticipo	8.346.000

Ingresos brutos por rentas de capital	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	16.728.000
Costos y gastos procedentes	57.058.000
Renta líquida	122.952.000
Renta líquida pasiva de capital ECE	0
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas de capital	80.000
Renta líquida ordinaria del ejercicio	122.872.000
Pérdida líquida del ejercicio	0
Compensaciones por pérdidas de ejercicios anteriores	0
Renta líquida cedular de capital	122.872.000
Renta Presuntiva P.L 2016 = 75.077.000 * 3.5%	2.628.000
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 2° 241 E.T	26.211.000
Anticipo renta año anterior	6.123.000
Retenciones 2017	6.885.000
Anticipo 2018	8.346.000
Total saldo a pagar	21.549.000





**6 La determinación**



Pensiones



Rentas de Capital



**Rentas no  
Laborales**



Dividendos y Participaciones



Rentas de Trabajo

**FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017**

Ingresos brutos rentas no laborales	→
Devoluciones rebajas y descuentos	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Costos y gastos procedentes	→
Renta líquida	→
Rentas líquidas pasivas no laborales ECE	→
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas no laborales	→
Rentas exentas no laborales y deducciones imputables (Limitadas)	→
Renta líquida ordinaria del ejercicio	→
Pérdida líquida del ejercicio	→
Compensaciones	→
Renta líquida gravable no labores	→
Renta líquida cedular no laboral	→



**La Tarifa %**





**6 La determinación**

**4**

**Renta Laboral**      **No**



<b>Venta .....</b>	<b>196.738.000</b>
<b>Ingresos brutos .....</b>	<b>196.738.000</b>
<b>Devoluciones .....</b>	<b>19.000.000</b>

<b>Salud Obliga.....</b>	<b>3.850.000</b>
<b>Pensión Obliga.....</b>	<b>4.928.000</b>
<b>Ingresos N.C.R.....</b>	<b>8.778.000</b>

<b>Costos y gasto.....</b>	<b>100.000.000</b>
----------------------------	--------------------

Ingresos brutos rentas no laborales	196.738.000
Devoluciones rebajas y descuentos	19.000.000
Ingresos no constitutivos de renta	8.778.000
Costos y gastos procedentes	100.000.000
Renta líquida	68.960.000
Renta líquida pasiva de capital ECE	0
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas no laborales	80.000
Rentas exentas no laborales y deducciones imputables (Limitadas)	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	68.880.000
Pérdida líquida del ejercicio	0
Compensaciones	0
Renta líquida gravable no labores	0
Renta líquida cedular no laboral	68.880.000

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**

<b>Dependientes .....</b>	<b>0</b>
<b>G.M.F.....</b>	<b>80.000</b>
<b>Deducciones.....</b>	<b>0</b>
<b>Renta exenta .....</b>	<b>0</b>

**Renta Exenta + Deducción..... = 80.000**

**Renta Líquida...68.880.000 x 10% =  
Límite 6.888.000 - - Max. 1000 U.V.T**





**6 La determinación**

**4**

**Renta Laboral**      **No**



**Información**

Impuesto 2016 .....	14.405.000
Impuesto 2017 .....	9.195.000
Anticipo para 2107 ....	6.123.000
Retenciones 2017	0

Anticipo año – 2018	
<b>Impuesto = 9.195.000*75%</b>	
	<b>6.896.000</b>
<b>Retenciones</b>	<b>(0)</b>
<b>Anticipo</b>	<b>6.896.000</b>

Ingresos brutos rentas no laborales	196.738.000
Devoluciones rebajas y descuentos	19.000.000
Ingresos no constitutivos de renta	8.778.000
Costos y gastos procedentes	100.000.000
Renta líquida	68.960.000
Renta líquida pasiva de capital ECE	0
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas no laborales	80.000
Rentas exentas no laborales y deducciones imputables (Limitadas)	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	68.880.000
Pérdida líquida del ejercicio	0
Compensaciones	0
Renta líquida gravable no labores	0
Renta líquida cedular no laboral	68.880.000
Renta Presuntiva      P.L 2016 = 75.077.000 * 3.5%	2.628.000
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 1° 241 E.T	9.195.000
Anticipo renta año anterior	6.123.000
Retenciones 2017	0
Anticipo 2018	6.896.000
<b>Total saldo a pagar</b>	<b>9.968.000</b>





## 6 La determinación

1  
Rentas de Trabajo

2  
Pensiones

3  
Rentas de Capital

4  
Rentas no Laborales

5  
Dividendos y Participaciones

### FORMULARIO DIAN RENTA – 210 – VERSIÓN 2017

Dividendos y participaciones 2106 y anteriores y otros	→
Ingresos no constitutivos de renta	→
Renta líquida ordinaria año 2106 y anteriores	→
1° Subcedula año 2017 y siguientes Núm. 3 Art 49 E.T	→
2° Subcedula año 2107 y siguientes Par. 2° Art 49 E.T	→
Renta líquida pasiva dividendos – ECE y/o recibidos en el exterior	→
Rentas exentas de la casilla 72	→
Rentas líquidas gravables de dividendos y participaciones	→

La Tarifa % →



**6 La determinación**

**5**

**Dividendos / Participaciones**

Dividendos y participaciones 2106 y anteriores y otros	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	196.738.000
Renta líquida ordinario año 2106 y anteriores	0
1° Subcedula año 2017 y siguientes Núm. 3 Art 49 E.T	0
2° Subcedula año 2107 y siguientes Par. 2° Art 49 E.T	0
Renta líquida pasiva dividendos – ECE y/o recibidos en el exterior	0
Rentas exentas de la casilla 72	0
Rentas liquidas gravables de dividendos y participaciones	0

<b>Dividendos .....</b>	<b>196.738.000</b>
<b>Ingresos brutos .....</b>	<b>196.738.000</b>

<b>Salud Obliga.....</b>	<b>7.337.000</b>
<b>Pensión Obliga.....</b>	<b>9.391.000</b>
<b>Ingresos N.C.R.....</b>	<b>16.728.000</b>

<b>Costos y gasto.....</b>	<b>40.000.000</b>
----------------------------	-------------------

<b>Dependientes .....</b>	<b>0</b>
<b>G.M.F.....</b>	<b>80.000</b>
<b>Deducciones.....</b>	<b>0</b>
<b>Renta exenta .....</b>	<b>0</b>

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**



6 La determinación

5

Dividendos /  
Participaciones

Dividendos y participaciones 2016 y anteriores y otros	196.738.000
Ingresos no constitutivos de renta	196.738.000
Renta líquida ordinario año 2106 y anteriores	0
1° Subcedula año 2017 y siguientes Núm. 3 Art 49 E.T	0
2° Subcedula año 2107 y siguientes Par. 2° Art 49 E.T	0
Renta líquida pasiva dividendos – ECE y/o recibidos en el exterior	0
Rentas exentas de la casilla 72	0
Rentas liquidas gravables de dividendos y participaciones	0
Renta Presuntiva <small>P.L 2016 = 75.077.000 * 3.5%</small>	2.628.000
Impuesto de renta 2017 – Tabla – Núm. 1° 241 E.T	0
Anticipo renta año anterior	0
Retenciones 2017	0
Anticipo 2018	0
Total saldo a pagar	0

Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase



6 La determinación

5

Dividendos y participaciones

Personas Naturales **RESIDENTES** y sucesiones ilíquidas de causantes residentes

Utilidades generadas y no distribuidas periodos anteriores 2017

31/12/2016

Pagados o abonados en cuenta 2017 y siguientes

No gravadas

Núm. 3 Art 49 E.T. Ingresos N C R

Gravadas

Par. 2 Art 49 E.T. Renta Líquida Gravable Tabla Núm. 1 Art 241 E.T



6 La determinación

5

Dividendos y participaciones

Personas Naturales **NO RESIDENTES** y sucesiones ilíquidas de causantes residentes

Utilidades generadas y no distribuidas periodos anteriores 2017

31/12/2016

Pagados o abonados en cuenta 2017 y siguientes

No gravadas

Gravadas

Núm. 3 Art 49 E.T. Ingreso N C R

Par. 2 Art 49 E.T. Renta Líquida Art 245\* E.T 33%

• Art . 245 antes de la Ley 1819 / 2016



6 La determinación

5

Dividendos y participaciones

Personas naturales **RESIDENTES** y sucesiones ilíquidas de causantes residentes

31/12/2016

Utilidades generadas 2017 y siguientes

Pagados o abonados En cuenta

Utilidades

No Gravadas: Núm. 3 Art 49 E.T. I N C R

Gravadas: Par. 2 Art 49 E.T.

Tabla Art 242 E.T

Art 242 E.T 35%

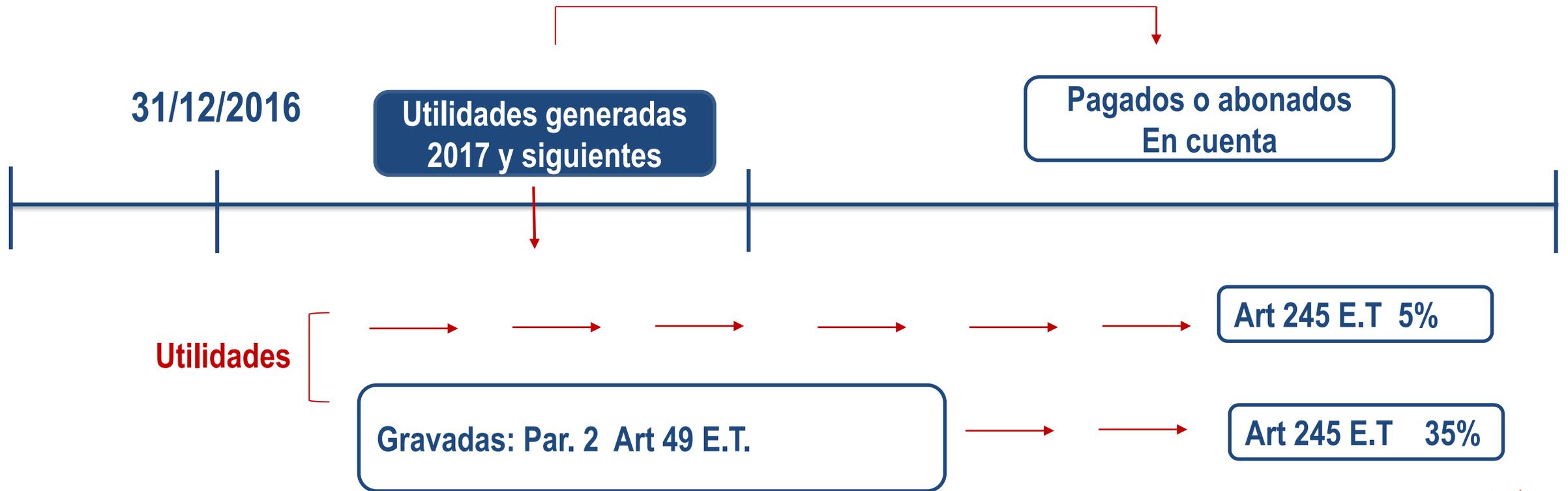


**6 La determinación**

**5**

**Dividendos y participaciones**

Personas naturales **NO RESIDENTES**  
y sucesiones ilíquidas de causantes residentes



6 La determinación

**PASO No. 1**

**Cálculo de utilidades gravadas y no gravas en cabeza del accionista o socios Art. 49 E.T.**

5

**Rentas Dividendos**

Utilidad contable después de impuestos **196.738.000**

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**

DATOS TOMADOS DE LA DECLARACIÓN DE RENTA DE LA SOCIEDAD	
Renta líquida gravable (por sistema ordinario o por presuntiva)	221.430.000
Menos: Impuesto básico de renta (el que se liquida antes de los descuentos)	<b>(75.286.000)</b>
Más: Descuento del impuesto de renta por el concepto de "impuestos pagados en el exterior" sobre rentas por dividendos percibidos en el exterior (Art. 254)	300.000
Más: Ganancia ocasional Gravable	6.700.000
Menos: Impuesto de ganancia ocasional	<b>(670.000)</b>
Más: Dividendos o participaciones no gravado de sociedades nacionales o domiciliadas en países miembros de la C.A.N.	2.300.000
<b>Monto máximo que se puede distribuir como no gravado</b>	<b>154.774.000</b>
DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD CONTABLE ENTRE LOS SOCIOS Y/O ACCIONISTAS	
Utilidad no gravada <b>Núm. 3 art. 49 del E.T</b>	154.774.000
Utilidad gravada <b>Parágrafo 2 art. 49 del E.T</b>	41.964.000
<b>Total a entregar a los socios</b>	<b>196.738.000</b>

Nota: En el supuesto de un solo socio persona natural

6 La determinación

PASO No. 2

DETERMINACION DE LA PRIMERA SUB CEDULA DE DIVIDENDOS

5

Rentas Dividendos

1 Sub-cedula año 2017 y siguientes <b>Núm. 3 art. 49 del E.T</b>	154.774.000
Renta Gravable en UVT	4.858.09
<b>MENOS 1.000 UVT</b>	3.858.09
* 10%	385,81
<b>MAS 20 UVT</b>	20,00
<b>TOTAL IMPUESTOS EN UVT</b>	405.81
Valor de la UVT 31.859 <i>se proyecta bajo el supuesto de este valor de UVT</i>	
<b>Impuesto sobre la renta liquida sub cedula 1</b>	12.929.000

Para dividendos –  
utilidades año  
2017 y siguientes

Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase

Dividendos y participaciones  
Núm. 3° Art. 49 del E.T

No gravados

Rangos en UVT		Tarifa	Impuesto
Desde	Hasta		
>0	600 \$ 19.115.400	0%	\$ 0
>600	1000 \$31.859.000	5%	(Dividendos en UVT menos 600 UVT) *5%
>1000	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 1000 UVT) *10% +20 UVT



6 La determinación

PASO No. 3

Determinación de la sub cédula 2

5

Rentas Dividendos

Para dividendos –  
utilidades año  
2017 y siguientes

2 Sub-cedula año 2017 y siguientes <b>parágrafo 2 art. 49 del E.T</b>	41.964.000
Tarifa del 35% (A)	14.687.000
<b>DIVIDENDOS GRAVADOS MENOS EL 35%</b>	<b>27.277.000</b>
En UVT	856.18
Porcentaje de la tabla (mayor a 600 menor 1.000 U.V.T) (B)	408.000
<b>Impuesto sobre la renta liquida cedular Sub cedula 2 (A+B)</b>	<b>15.095.000</b>
Impuesto sobre la renta liquida sub cedula 1	12.929.000
Impuesto sobre la renta liquida sub cedula 2	15.095.000
<b>TOTAL CEDULA DE DIVIDENDOS</b>	<b>28.024.000</b>

Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase

**6 La determinación**

→ **Tratamiento de las pérdidas fiscales**

Art. 1.2.1.20.6 – DURT  
Art 147 E.T

**Perdidas Líquidas Acumuladas**  
31/12/2016 \$ 6.000.000

**Ingresos 2017:**

Rentas de capital.....	\$ 50.000.000	33%
Rentas no Laborales...	\$ 100.000.000	67%
<b>Total.....</b>	<b>\$ 150.000.000</b>	<b>100%</b>

<b>Perdidas</b>	<b>Líquidas</b>	<b>Acumuladas</b>
31/12/2016	\$ 6.000.000	

Rentas de capital.....	\$ 1.980.000	33%
Rentas no Laborales...	\$ 4.020.000	67%

[Regresar a generalidades](#) ←

1	2	3	4	5
Rentas de Trabajo	Pensiones	Rentas de Capital	Rentas no Laborales	Dividendos
Ingresos brutos	----->	50.000.000	100.000.000	
Devoluciones rebajas y descuentos	--->	0	0	
Ingresos no constitutivos de renta	-->	5.000.000	10.000.000	
Costos y gastos procedentes	----->	20.000.000	50.000.000	
<b>Sub - Total</b>	----->	<b>25.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	
Renta líquida pasiva de capital ECE		0	0	
<b>Rentas exentas y deducciones</b>	----->	<b>1.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	
Pérdida líquida del ejercicio	----->	0	0	
Compensaciones	----->	1.980.000	4.020.000	
Renta líquida cedular	----->	22.020.000	33.980.000	
		<b>Total</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>

MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

1 La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

7 Formularios y plazos

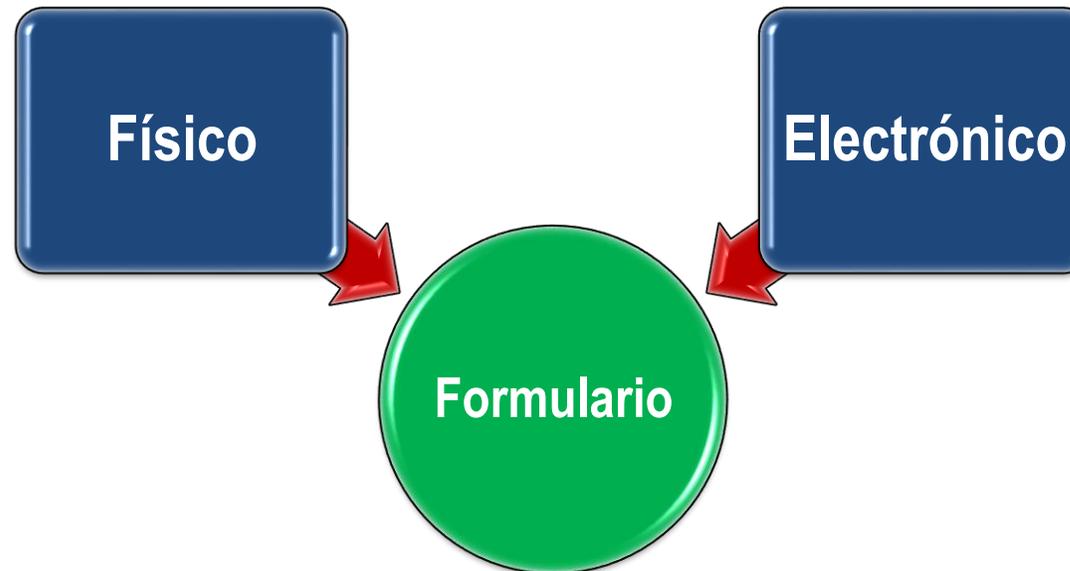
210 Resolución No 000032 del 23 de mayo 2018 →

- Formulario físico – electrónico
- Como acceder – Pagina WEB – DIAN
- La firma electrónica
- Plazos

## 7 Formularios y plazos

### Pagina WEB – DIAN

1. Elabora – imprime –
  2. Firma formulario
  3. presenta en bancos
  4. Recibo de pago F-490
- **Físico o electrónico**



Resol 12761 09/12/2011  
Resol 19 28/02/2012  
D.R 1791 27/05/2007

### Pagina WEB – DIAN

1. Elabora
  2. Firma Electrónica-
  3. Recibo de pago F- 490
- **Físico o electrónico**

**Plazos para declarar y pagar - D.R 1951 28/11/2017 - Pagina 15**  
**Y 618 – 06/04/2018 - Incorporados al DURT – Art 1.6.1.13.2.15**



## 7 Formularios y plazos

### Inscripción y actualización RUT

Correo electrónico RUT – DIAN – Conservar clave Correo

### Usuario Registrado – Clave

Conservar clave para ingresar a usuarios registrados

### Obtener firma electrónica

Conservar clave para firma de la declaración  
Recuerde configuración de preguntas para recuperación  
de clave – firma electrónica en caso de olvido

### Diligenciar declaración

Recibir códigos al correo electrónico del RUT

### Firma electrónica

Copiar códigos recibidos al correo electrónico RUT para proceder a firma  
Incluir códigos recibidos y clave de firma electrónica – firmar y presentar

## Formulario Electrónico



7 Formularios y plazos

dian.gov.co/ Inicio AbeceRenta2017 - AbeceRenta2017

Dirección de Impuestos y Aduanas (CO) | https://www.dian.gov.co/impu 67%

### 3. Plazos para Presentar y Pagar

El plazo máximo para declarar está comprendido entre el 9 de agosto de 2018 y el 19 de octubre de 2018, según los dos últimos dígitos del Número de Identificación Tributaria – NIT, sin tener en cuenta el Dígito de Verificación.

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

10:48 a. m. 05/08/2018





8  
**El procedimiento**

- ➔ **Facilidad de pago**
- ➔ **Firmeza de la declaración**
- ➔ **Extemporaneidad / Corrección**
- ➔ **Saldo a favor**
- ➔ **Revisión de la declaración**



**8 Procedimiento** →

**Facilidad de pago**

**MODALIDADES DE PAGO**

1

2

3

4

5

Pago Efectivo    Compensación    Cruce de Cuentas    Prescripción    Remate por jurisdicción coactiva

**COMO DIFERIR EL PAGO**

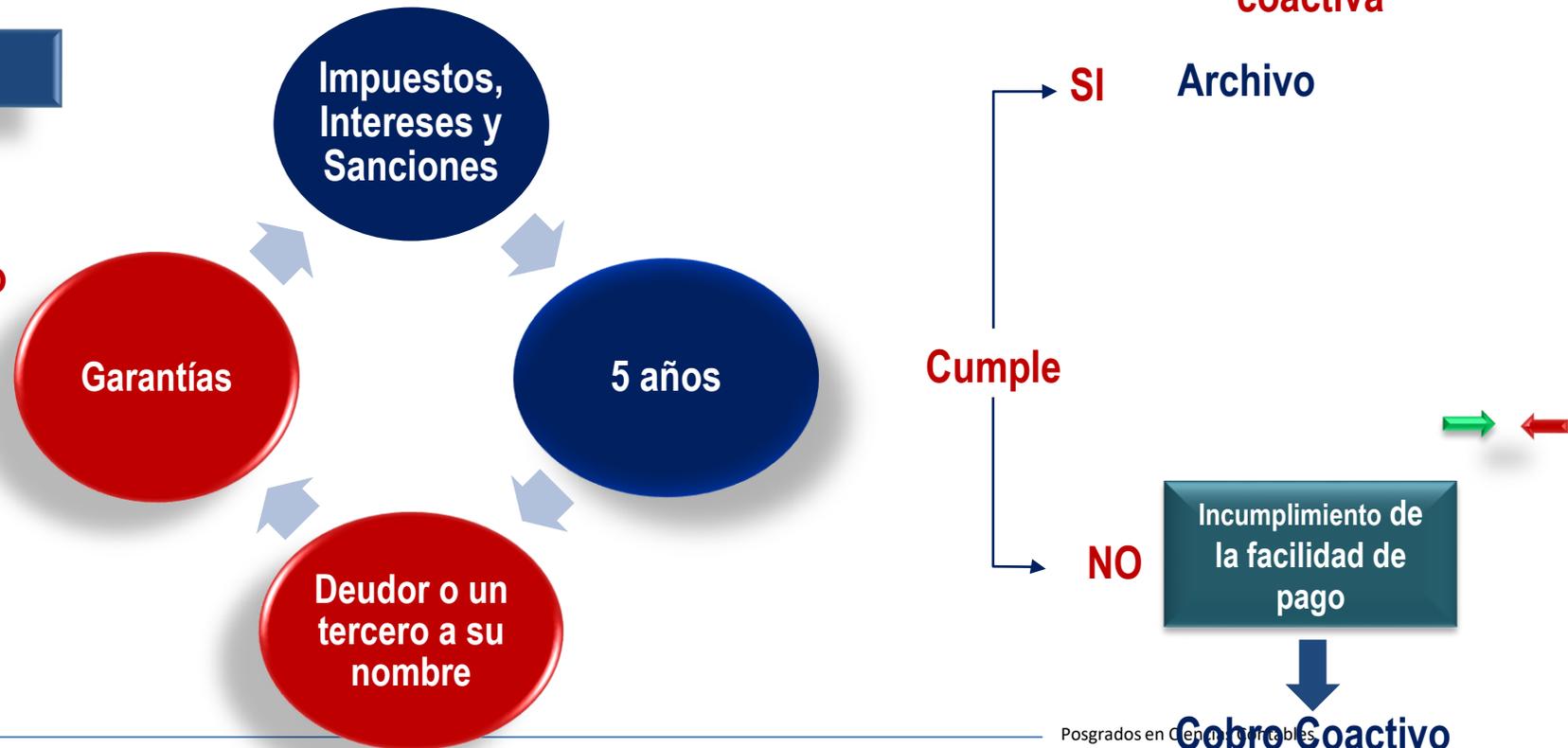
1

2

**Tarjetas de crédito**

- Tarifas preferenciales.
- Pago inmediato.
- Diferimiento sin garantías

**Facilidad de pago Art. 814 E.T.**





No	FIRMEZA DE LAS DECLARACIONES		NORMA
1	Tres años contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar	→	Cambio 714
2	Tres años contados a partir de la presentación de la declaración cuando se presente en forma extemporánea	→	Cambio 714
3	Tres años contados a partir de la fecha de la solicitud de devolución o compensación	→	Cambio 714
4	Tres años cuando se impute el saldo a favor en las declaraciones tributarias en los periodos fiscales siguientes	→	Nuevo 714
5	Seis años contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar RENTA-Precios de transferencia	→	Nuevo 714
6	Seis años contados a partir de la presentación de la declaración cuando se presente en forma extemporánea RENTA-Precios de transferencia	→	Nuevo 714
7	Si, vencido el término para practicar la liquidación de revisión, esta no se notificó		Igual 714
8	Doce años contados a partir de la fecha de presentación de la declaración en la que se determine pérdidas		Nuevo 714
9	Tres años – Extensión de la firmeza: Si la pérdida fiscal se compensa en cualquiera de los 2 últimos años que el contribuyente tiene para hacerlo.		Nuevo 714
10	Seis años contados a partir de la fecha de presentación de la declaración en la que se determine o compense pérdidas		Cambio 147
11	Síes años contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de corrección en las que se determine o compense pérdidas		Cambio 147
12	Seis meses a partir de la fecha de la corrección o presentación de la declaración generada de una Liquidación Provisional		Nuevo 764-4
13	Tres meses - Suspensión por Inspección Tributaria / Termino de firmeza más tres meses		Igual 706
14	Un mes - Suspensión por Emplazamiento para Corregir		Igual 706
15	Tres meses - Suspensión por Emplazamiento Especial – Abuso en materia tributaria		Nuevo 869-1
16	Por el término que dure la discusión, cuando se solicite la modificación de la Liquidación Provisional por el contribuyente		Nuevo 764
17	Termino de firmeza especial de firmeza para I.V.A – RETENCIÓN. De contribuyentes de RENTA		Igual 705-1
18	Seis meses - IMAS		Igual 335 / 341
19	Declaraciones tributarias corrección – 589 del E.T - / no impide la facultad de revisión, la cual se contará a partir de la fecha de la corrección		Igual 589



## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T



- En la ilustración el contribuyente presenta la declaración **F.P.D.**, antes de la fecha del vencimiento para declarar **F.V.D.**,
- La firmeza de la declaración se computa a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar **F.V.D.**, (Firmeza 15 de mayo de 2021)
- Presentar la declaración antes de la fecha del vencimiento para declarar no anticipa la firmeza de la misma



## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T

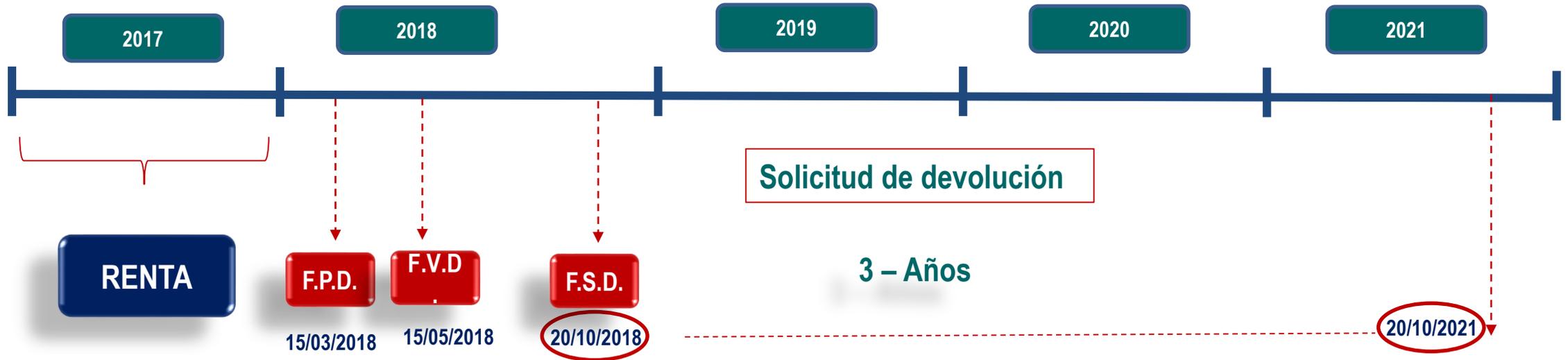


- En la ilustración el contribuyente presenta la declaración **F.P.D.**, con posterioridad a la fecha del vencimiento para declarar **F.V.D.**,
- La firmeza de la declaración se computa a partir de la fecha de presentación de la declaración **F.V.D.**, (Firmeza 15 de septiembre de 2021)

[Regresar al cuadro de firmeza](#)



## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T



- En la ilustración el contribuyente presenta la declaración **F.P.D.**, antes de la fecha del vencimiento para declarar **F.V.D.**,
- La firmeza de la declaración se computa a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar **F.V.D.**, (Firmeza 15 de mayo de 2021)
- Presentar la declaración antes de la fecha del vencimiento para declarar no anticipa la firmeza de la misma
- No obstante solicita devolución y/o compensación **F.S.D** el 20 de octubre de 2018, en este caso se extiende el término de firmeza al 2 de octubre de 2021

## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T

Imputación de saldo a favor

2014	2015	2016	2017
<p style="text-align: center;">↓</p> Impuesto .....500 Saldo a Favor P.A..... (0) Retención..... 50 Saldo a favor..... <b>450</b>	<p style="text-align: center;">↓</p> Impuesto .....100 Saldo a Favor P.A.....450 Retención..... 10 Saldo a favor..... <b>360</b>	<p style="text-align: center;">↓</p> Impuesto .....150 Saldo a Favor P.A.....360 Retención..... 50 Saldo a favor..... <b>260</b>	<p style="text-align: center;">↓</p> Impuesto .....100 Saldo a Favor P.A..... 260 Retención..... 50 Saldo a favor..... <b>210</b>

- En la ilustración el contribuyente presenta un arrastre sucesivo de saldo a favor – Para este tipo de casos el artículo 714 del E.T., establece como término de firmeza el siguiente: **“Cuando se impute el saldo a favor en las declaraciones tributarias de los periodos fiscales siguientes, el término de firmeza de la declaración tributaria en la que se presente un saldo a favor será el señalado en el inciso 1 de este artículo”** – Siendo la firmeza la siguiente:

Regresar al cuadro de firmeza ←

- La declaración tributaria quedará en firme sí, dentro de los (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, no se ha notificado requerimiento especial. Cuando la declaración inicial se haya presentado en forma extemporánea, los (3) años se contarán a partir de la fecha de presentación de la misma

## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T



- En la ilustración el contribuyente presenta la declaración **F.P.D.**, antes de la fecha del vencimiento para declarar **F.V.D.**,
- La firmeza de la declaración se computa a partir de la fecha de vencimiento del plazo para declarar **F.V.D.**, (Firmeza 15 de mayo de 2024)
- El legislador ha considerado un término de firmeza específico en RENTA, para contribuyentes responsables **de Precios de Transferencia**
- Presentar la declaración antes de la fecha del vencimiento para declarar no anticipa la firmeza de la misma

## Firmeza de la declaración tributaria – Art . 714 del E.T



- En la ilustración el contribuyente presenta la declaración **F.P.D.**, con posterioridad a la fecha del vencimiento para declarar **F.V.D.**,
- La firmeza de la declaración se computa a partir de la fecha de presentación de la declaración **F.V.D.**, (Firmeza 15 de septiembre de 2024)
- El legislador ha considerado un término de firmeza específico en RENTA, para contribuyentes responsables **de Precios de Transferencia**

[Regresar al cuadro de firmeza](#)



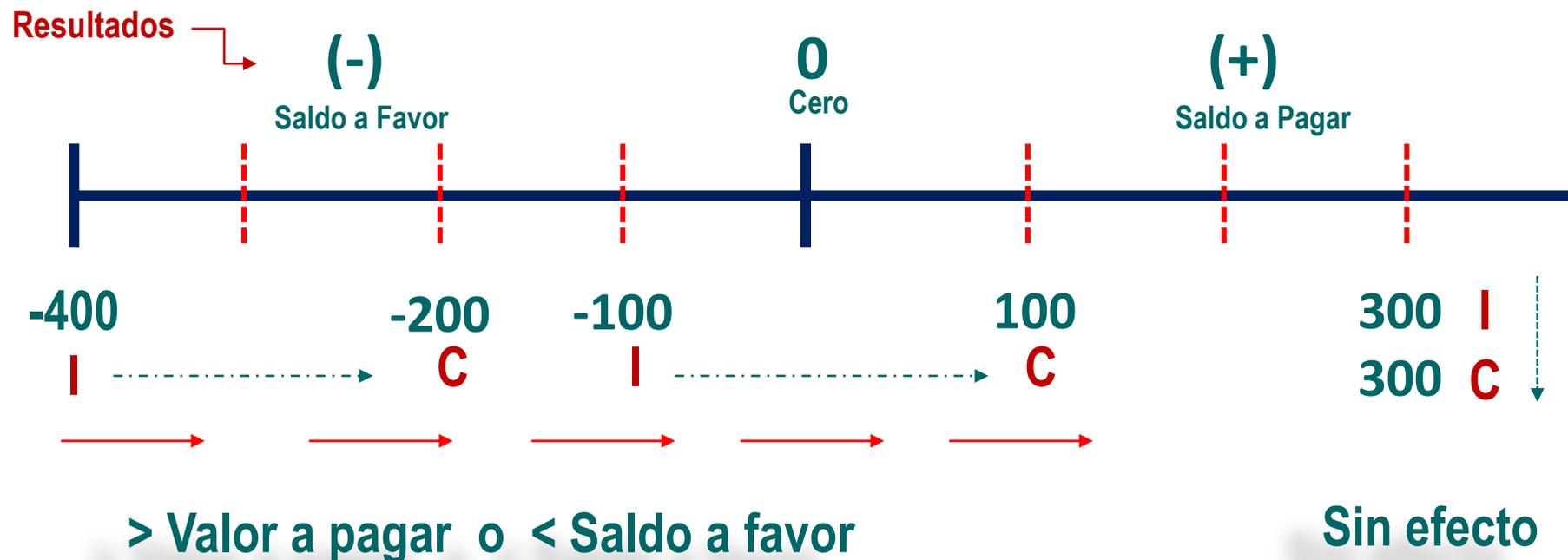


En cumplimiento del deber formal de declarar se puede presentar incumplimiento en los plazos, lo que genera sanción de extemporaneidad e intereses de mora.

Igualmente se presentan errores en las declaraciones que generan corrección a las mismas - Dependiendo del resultado final y tipo de error cometido, puede o no generarse sanción de corrección e intereses de mora.

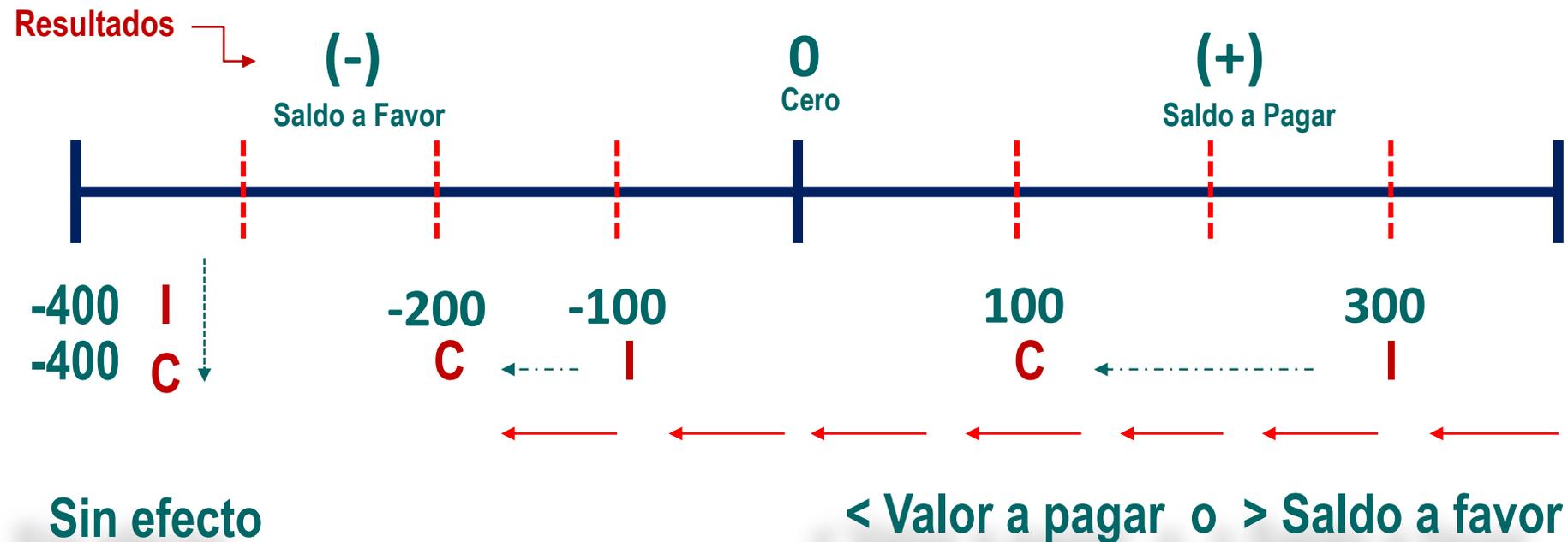


## Corrección de las declaraciones tributarias



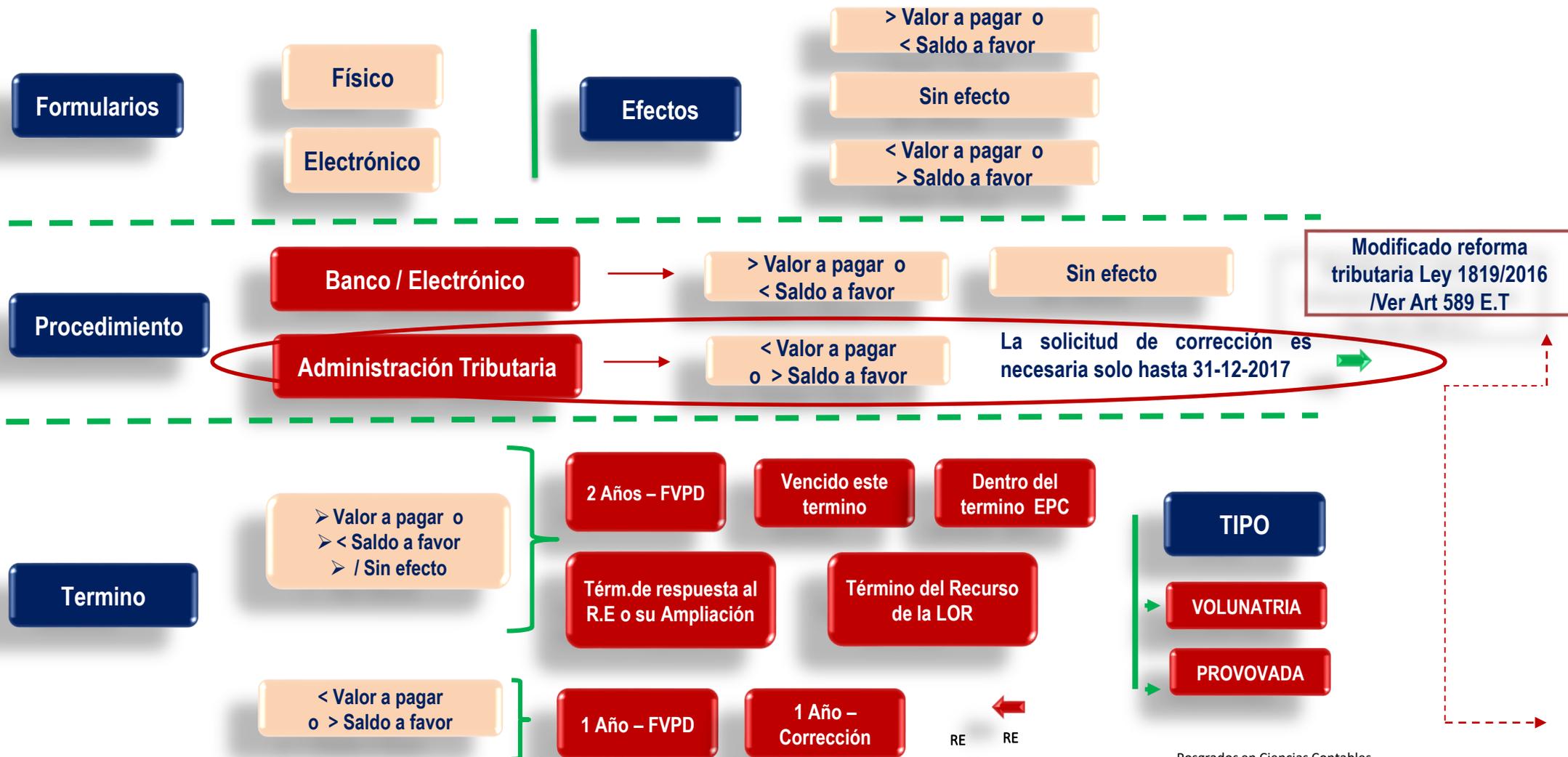
1. Efecto de error contra FISCO y genera Sanción – Corrección o Inexactitud según el caso
2. Corrección si el ajuste de la declaración es voluntario o provocado si el ajuste es por intervención de la Administración
3. Las correcciones sin efecto no tienen sanción alguna

## Corrección de las declaraciones tributarias



1. Efecto de error contra CONTRIBUYENTE no genera Sanción – Es necesario hacer solicitud de corrección hasta 31-12-2017
2. Las correcciones sin efecto no tienen sanción alguna

# Corrección de las declaraciones tributarias



# Corrección Art. 589 del E.T

Corrección de declaraciones tributarias, disminuyendo el valor a pagar o aumentando el saldo a favor

No se habilita la corrección de la declaración para computar el termino de un año para este tipo de ajustes

~~Solicitud de corrección~~

DIAN

La DIAN tiene un año para el nuevo procedimiento

Regresar cuadro anterior

ENTIDAD FINANCIERA  
SERVICIO ELECTRÓNICO

CONTROL



8 Procedimiento → Corrección

## Sanción por corrección - Voluntaria de las declaraciones – Art. 644

Tarifa Plena **10%** o el  
**20%**

Reducción Propia **NO**

Reducción por Principios **SI**

Genérica **SI**

Específica **NO**

Reducción por procedimiento **NO**

Voluntaria **SI**

Provocada **NO**

**SIN** Límite / depende de la base

### Conducta:

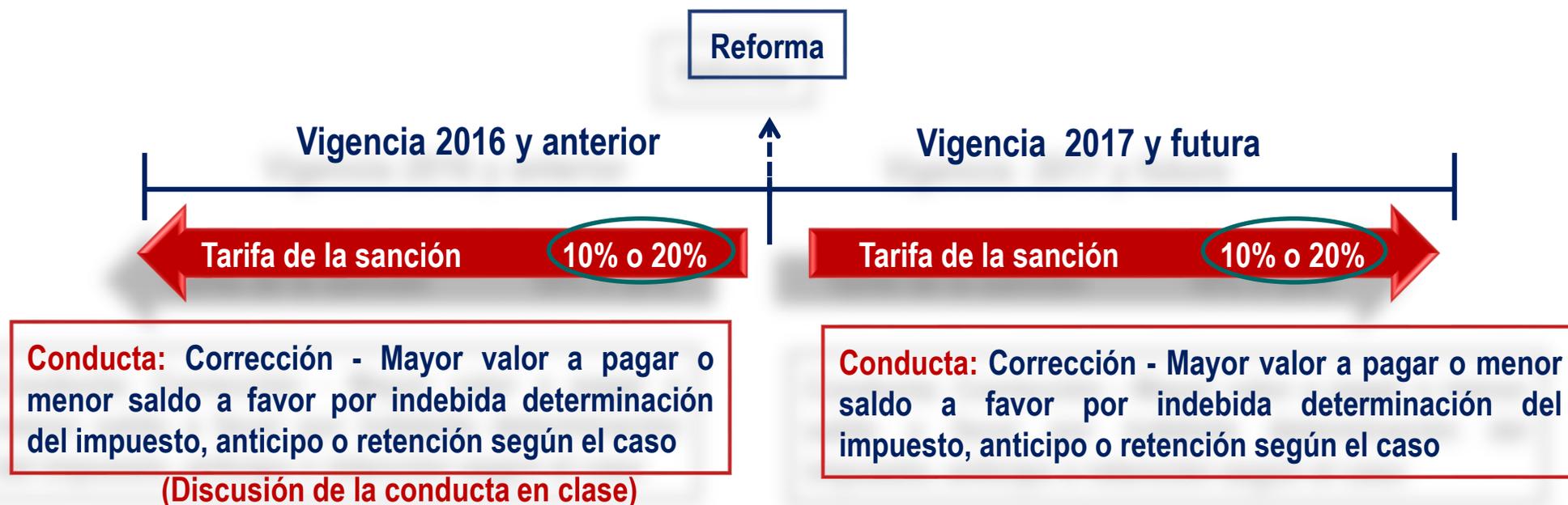
Corrección: Mayor valor por Indebida determinación del tributo – Anticipo – Retención según el caso  
**(Discusión de la conducta en clase)**

### Base:

Mayor valor a pagar o menor saldo a favor entre la declaración que se corrige y la corrección

## 8 Procedimiento → Corrección

### Sanción por corrección – Voluntaria – Art 644 del E.T



### Analizar la conducta de esta sanción en clase

1. No se modifico la tarifa ni la conducta de la sanción
2. Aplica la reducción por principio de gradualidad y proporcionalidad
3. No hay lugar a liquidar la sanción por corrección entre la fecha de presentación de la declaración y la fecha del vencimiento del plazo para declarar



**8 Procedimiento**

→ **Corrección**

**Sanción por Corrección de las Declaraciones**

**Sin** intervención de la **Administración**

Entre la Fecha de Presentación y la fecha Vencimiento Plazo para declarar

0%

Con posterioridad a la fecha Vencimiento Plazo para declarar y antes de E.P.C O A.I.T

10%

**Con** intervención de Administración



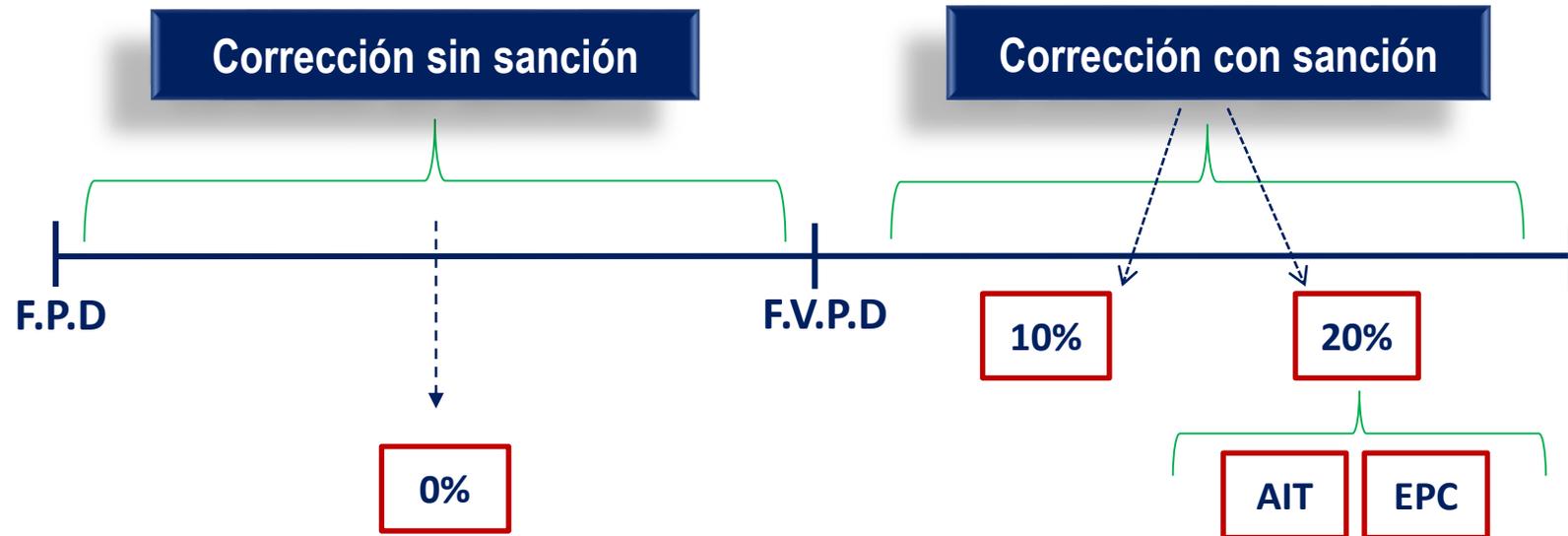
**Sanción por Inexactitud de las Declaraciones**



## Sanción por corrección - Voluntaria de las declaraciones – Art. 644

### Corrección Voluntaria – Art 588 E.T

#### Sanción por corrección- Art. 644 E.T



1. No hay sanción de corrección antes de la fecha de vencimiento para declarar
2. La tarifa de la sanción es del 10% o del 20% según la intervención de la Administración
3. La tarifa de la sanción aplica sobre base – Mayor valor a pagar o el menor saldo a favor

**8 Procedimiento** → **Corrección**

Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase

## Sanción por corrección - Voluntaria de las declaraciones – Art. 644

El obligado comete un error en la declaración de **RENTA** – , omitiendo un ingresos por la suma de **\$600.000.000** – Aplica – Gradualidad – Proporcionalidad – Posteriormente hace una nueva corrección por deducciones improcedente en la suma **\$100.000.000**

Sanción Conceptos	Inicial	644 E.T	644 E.T
		Corrección 1°	Corrección 2°
Ingresos	1.000.000.000	1.600.000.000	1.600.000.000
Costos / deducciones	800.000.000	800.000.000	700.000.000
Base gravable	200.000.000	800.000.000	900.000.000
Impuesto - Tarifa ejemplo 25%	50.000.000	200.000.000	225.000.000
Retención	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Sanción	0	15.000.000	17.500.000
Valor a pagar	40.000.000	205.000.000	205.000.000
Mayor valor a pagar		150.000.000	25.000.000
Sanción corrección 10%		15.000.000	2.500.000
Gradu. Art 640 E.T 50% de la sanción del 10%		7.500.000	1.250.000
Gradu. Art 640 E.T 75% de la sanción del 10%		11.250.000	1.875.000

1. La sanción de corrección tiene una tarifa del 10% sobre el mayor valor a pagar generado entre la D. I y la D.C No 1 y entre la D.C. No 1 y la D.C No 2
2. La sanción de corrección tiene tarifa del 20% en caso de Emplazamiento para corregir o Auto de Inspección Tributaria
3. Si bien la conducta es cometida en el año 2015, antes de la vigencia de la R.T. Ley 1819 / 2016, el contribuyente puede aplicar la reducción de la sanción por principios (gradualidad y proporcionalidad )
4. La aplicación de los principio de gradualidad y proporcionalidad depende de la evaluación de los conceptos Conducta – Temporalidad– limitantes
5. La sanción por corrección no tiene reducción propia -



8

## Procedimiento



## Corrección – Extemporaneidad

**La sanción por extemporaneidad contemplada en el Art. 641 del E.T., debe ser liquidada por la persona o entidad que presenta la declaración con posterioridad al vencimiento del plazo para cumplir con esta obligación - Contenido de la sanción : La sanción debe ser liquidada conforme las bases y tarifas establecidas y en su orden se calcula de la siguiente manera:**

**1. Cuando en la declaración resulte impuesto a cargo o retención :** La sanción se deberá liquidar por cada mes o fracción de mes calendario, aplicando una tarifa del 5%) del total del impuesto a cargo o retención objeto de la declaración tributaria, sin exceder del 100% del impuesto o retención, según el caso.

**2. Cuando en la declaración no resulte impuesto a cargo y existan ingresos brutos en el periodo :** La sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, será equivalente al (0.5%) de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período objeto de declaración, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar:

El cinco por ciento (5%) a dichos ingresos.

El doble del saldo a favor si lo hubiere.

La suma o valor absoluto determinado para cada año, siempre que en la declaración no resulte saldo a favor

**3. Cuando en la declaración no resulte Impuesto, ni ingresos en el periodo :**La sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo será del (1%) del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior, sin exceder la cifra menor resultante de aplicar:

El 10% de dicho patrimonio.

El doble del saldo a favor si lo hubiere.

La suma o valor absoluto determinado para cada año, siempre que en la declaración no resulte saldo a favor





8

**Procedimiento**



**Corrección – Extemporaneidad**

**a) Cuando en la declaración resulte impuesto a cargo o retención según el caso**

Ilustración No 1: Sanción liquidada en el año 2016 -

**INFORMACIÓN - DECLARACIÓN DE RENTA - 2017**

Año gravable	2017
Fecha del vencimiento del plazo para declarar	09/08/2018
Fecha de Presentación	20/09/2018
Base para el cálculo de la sanción	\$70.000.000
Tarifa de la sanción	5%
Meses de retardo	2
Valor resultante	\$7.000.000
Valor de la Sanción	\$7.000.000

**DECLARACIÓN DE RENTA - 2015**

CONCEPTO	CD	VALORES
Renta Liquida Gravable		\$280.000.000
Total Impuesto a Cargo		\$70.000.000
Total retenciones año gravable 2017		\$70.000.000
Saldo a pagar por impuestos		\$0
Sanciones - Art 641 E.T – Art 640 50% \$3.500.000 75% \$5.250.000 La reducción de la sanción depende del cumplimiento de los conceptos temporalidad conducta		\$7.000.000
Total saldo a pagar		\$7.000.000
Total saldo a favor		\$0

**Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase**





**8 Procedimiento** → **Corrección**

**Sanción de inexactitud 647 – 648 del E.T**

Tarifa Plena 15% 20% 50% 100% 160% 200%

Reducción Propia

**SI**

Reducción por Principios  
(Depende de la conducta)

**SI**

Específica

**SI**

Genérica

**SI**

Reducción por procedimiento

**NO**

Voluntaria

**NO**

Provocada

**SI**

**SIN**

Límite / depende de la base

**Conducta:**

Ver Relación – Art – 647 y 648 del E.T

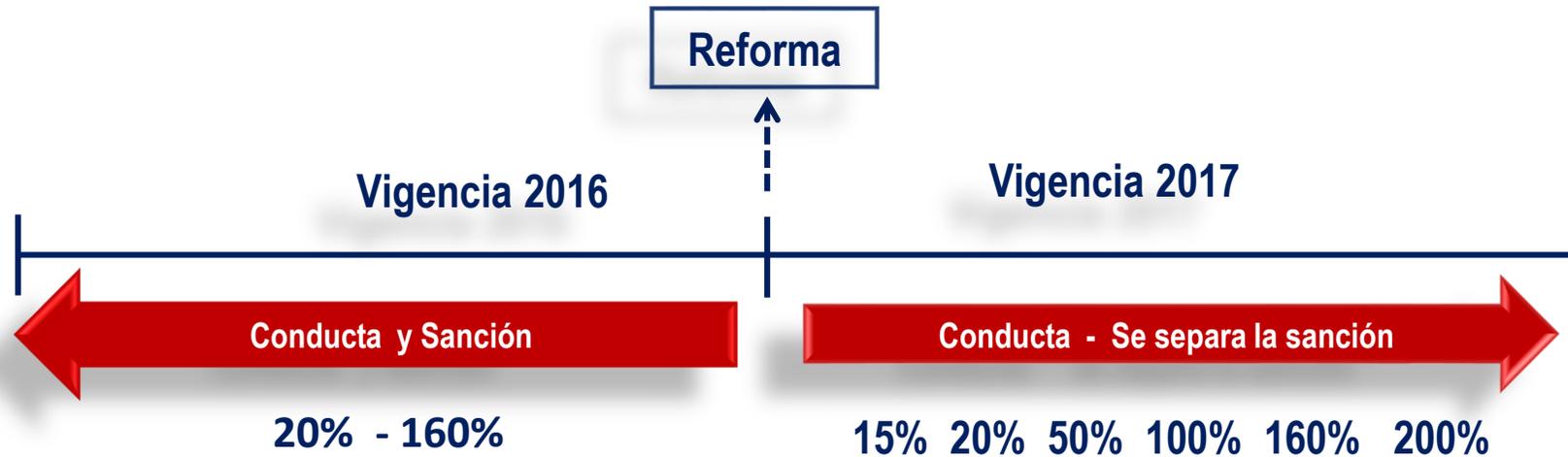
**Base:**

1. Mayor valor a pagar o menor saldo a favor entre la declaración que se corrige y la corrección
2. Valores inexactos para la declaración de Ingresos y Patrimonio



8 Procedimiento → Corrección

## Sanción de inexactitud 647 – 648 del E.T



1. La disposición anterior contemplaba en un solo artículo (647 del E.T.), las conductas y las sanción
2. La nueva disposición separa las conductas (Art 647 E.T) de las sanciones (Art 648 del E.T)
3. Al comparar las disposiciones se encuentra que se modifican, eliminan y crean nuevas conductas
4. Las tarifas de las sanciones se modifican y con la nueva disposición se asocian las tarifas a las conductas dependiendo de su gravedad
5. La sanción plena puede ser disminuida por sanción propia, por su parte los principios de proporcionalidad y gradualidad aplican parcialmente según la conducta

**8 Procedimiento**

→ **Corrección**

**Sanción de inexactitud 647 – 648 del E.T - Conductas**

**Tarifas**

**Ingresos y patrimonio**

1. Por compras o gastos efectuados a quienes la DIAN hubiere declarado como proveedores ficticios o insolventes
2. Comisión de un abuso en materia tributaria – Art 869 del E.T
3. Todas las causales que aplica para los declarantes en general

→ **20%**  
**0**  
**15%**

**Retención en la fuente**

1. No incluir la totalidad de retenciones que han debido efectuarse o el efectuarlas y no declararlas, o efectuarlas por un valor inferior.

→ **100%**

**Monotributo**

1. Mayor valor a pagar determinado por la DIAN

→ **50%**

**Declarantes en general**

1. La omisión de ingresos o impuestos generados por las operaciones gravadas, de bienes, activos o actuaciones susceptibles de gravamen
2. La inclusión de costos, deducciones, descuentos, exenciones, pasivos, impuestos descontables, retenciones o anticipos, inexistentes o inexactos

→ **100%**

1. La utilización en las declaraciones tributarias o en los informes suministrados a la DIAN, de datos o factores falsos, desfigurados, alterados, simulados o modificados artificialmente, de los cuales se derive un menor impuesto o saldo a pagar, o un mayor saldo a favor para el contribuyente, agente retenedor o responsable
2. Las compras o gastos efectuados a quienes la DIAN hubiere declarado como proveedores ficticios o insolventes
3. Comisión de un abuso en materia tributaria, de acuerdo con lo señalado en el artículo 869 del Estatuto Tributario

→ **160%**

1. Cuando se omitan activos o incluyan pasivos inexistentes.

→ **200%**





**8 Procedimiento**

→ **Corrección**

**Sanción de inexactitud 647 – 648 del E.T**

**Vigencia 2016**

**Reforma**

**Vigencia 2017 y siguientes**

Todas las conductas

**160%**

Ingresos y Patrimonio – Todas las Conductas

**20%**

Ingresos y Patrimonio / Según Conducta

**15% / 20%**

Monotributo

**50%**

1. La omisión de ingresos o impuestos generados por las operaciones gravadas, de bienes, activos o actuaciones susceptibles de gravamen
2. La inclusión de costos, deducciones, descuentos, exenciones, pasivos, impuestos descontables, retenciones o anticipos, inexistentes o inexactos

**100%**

Las compras o gastos efectuados a quienes hubiere declarado como proveedores ficticios o insolventes.

**160%**

Abuso en materia tributaria

**160%**

Cuando se omitan activos o incluyan pasivos inexistentes

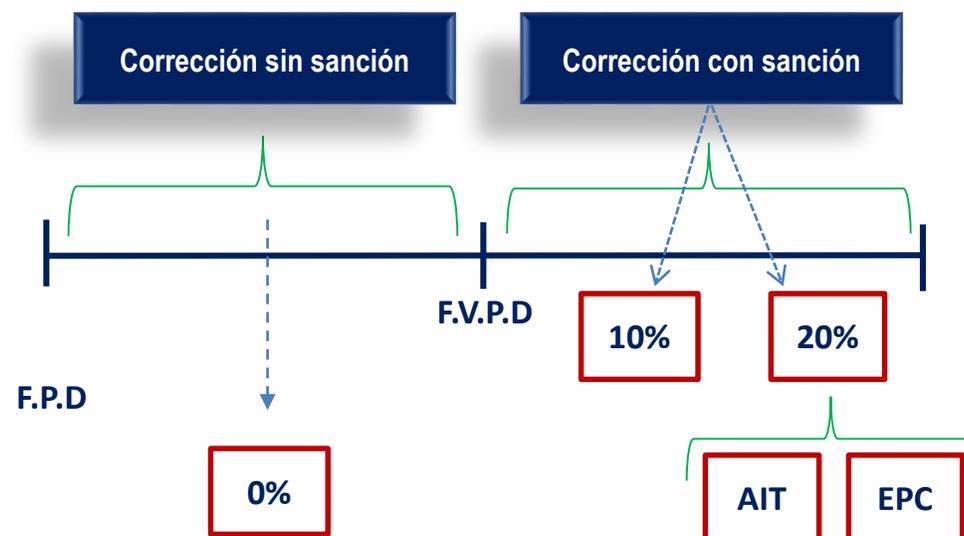
**200%**



## Sanción por Corrección Voluntaria de las Declaraciones

### Voluntaria – Art 588 E.T

#### Sanción por corrección- Art. 644 E.T



## Sanción por Inexactitud – Provocada de las Declaraciones

### Provocada Art 590 E.T

#### Sanción por inexactitud - Art. 647 E.T



1. Sin sanción de corrección antes de la fecha de vencimiento para declarar
2. La tarifa de la sanción es del 10% o del 20% según la intervención de la Administración
3. Con reducción propia a la  $\frac{1}{4}$  o a la  $\frac{1}{2}$  cuando se trata de sanción por inexactitud – Provocada

## Sanción de inexactitud 647 – 648 del E.T

Cálculo y revisión en clase. El ejercicio, la explicación del cálculo se revisa en clase

El obligado comete un error en la declaración de RENTA – , omisión de ingreso \$100.000.000 –

Sanción Conceptos	Inicial	647 y 648 E.T		648 E.T
		Corrección – Respuesta a I R.E	Corrección – Liq. Of. Revisión	Corrección – Liq. Of. Revisión
Ingresos	100.000.000	→ 200.000.000		200.000.000
Costos / deducciones	80.000.000			80.000.000
Base gravable	20.000.000			120.000.000
Impuesto - Tarifa ejemplo 25%	5.000.000			30.000.000
Retención	1.000.000			1.000.000
Sanción	0		25.000.000	25.000.000
Valor a pagar	4.000.000		54.000.000	54.000.000
Mayor valor a pagar		→	25.000.000	→ 25.000.000
Sanción por inexactitud 160%			40.000.000	40.000.000
Sanción de inexactitud 100% Ver Conductas 2016 y 2017			25.000.000	25.000.000
Reducción 1/4 (Req. Esp) 1/2 (Liq. Ofi. Rev)			6.250.000	12.500.000
Gradu. Art 640 E.T 50%			3.125.000	6.250.000
Gradu. Art 640 E.T 75%			4.687.000	9.375.000

1. La sanción de inexactitud para la fecha de la conducta es de 160% - No obstante esta misma conducta es sancionada con una tarifa del 100% - Aplica el Principio de Favorabilidad
2. La sanción de inexactitud plena, tiene reducción propia a la ¼ parte o a la ½ - dependiendo el avance de procedimiento
3. Si bien la conducta es cometida en el año 2015, antes de la vigencia de la R.T. Ley 1819 / 2016, el contribuyente puede aplicar la reducción de la sanción por principios (gradualidad y proporcionalidad )
4. La aplicación de los principio de gradualidad y proporcionalidad depende de la evaluación de los conceptos Conducta – Temporalidad – limitantes



Si la declaración resulta con saldo a favor el contribuyente podrá tomar las siguientes decisiones:

1. **Arrastrar o imputar el saldo a favor al periodo gravable siguiente**
2. **Solicitar devolución y/o compensación Art 850 del E.T.**
3. **Dejar el saldo a favor sin imputación o arrastre y sin solicitud de devolución y/o compensación**

Si se solicita el saldo a favor se recomienda tener en cuenta los puntos que se detallan en la grafica

**Ver especificación**

Las especificaciones se evaluarán en la clase presencial



**Nota:** Toda P.N., residente que no este obligada a declarar y que le hayan practicado retenciones en el periodo, podrá presentar la declaración en forma Voluntaria - Art. 6 del E.T., si adicionalmente determina saldo a favor podrá hacer la solicitud de devolución y/o compensación

## CONSECUENCIAS POR EL INCUMPLIMIENTO

### Pecuniarias

- Corresponde a sanciones de tipo económico
- Sanción de Extemporaneidad, Corrección, etc.

### Morales

- Cierre de Establecimiento – CERRADO POR EVASIÓN
- Declaratoria de proveedor ficticio - – PUBLICACIÓN
- Emplazados por no declarar – PUBLICACIÓN

### Penales

- No pago del I.V.A / Omisión de Activos / Pasivos Inexistentes
- No pago de la Retención en la Fuente / I.V.A
- Conductas típicas consagradas en la ley como delito

Las irregularidades encontradas como consecuencia de una auditoría tributaria, pueden ser subsanadas por el infractor - No obstante, la consecuencia sancionatoria – Como excepción no son subsanables voluntariamente las irregularidades que surgen del incumplimiento de las obligaciones formales, salvo la relativa a la obligación de declarar / de informar



## Sanción por Corrección de las Declaraciones

## Sanción por Inexactitud de las Declaraciones

**Sin** intervención de la Administración

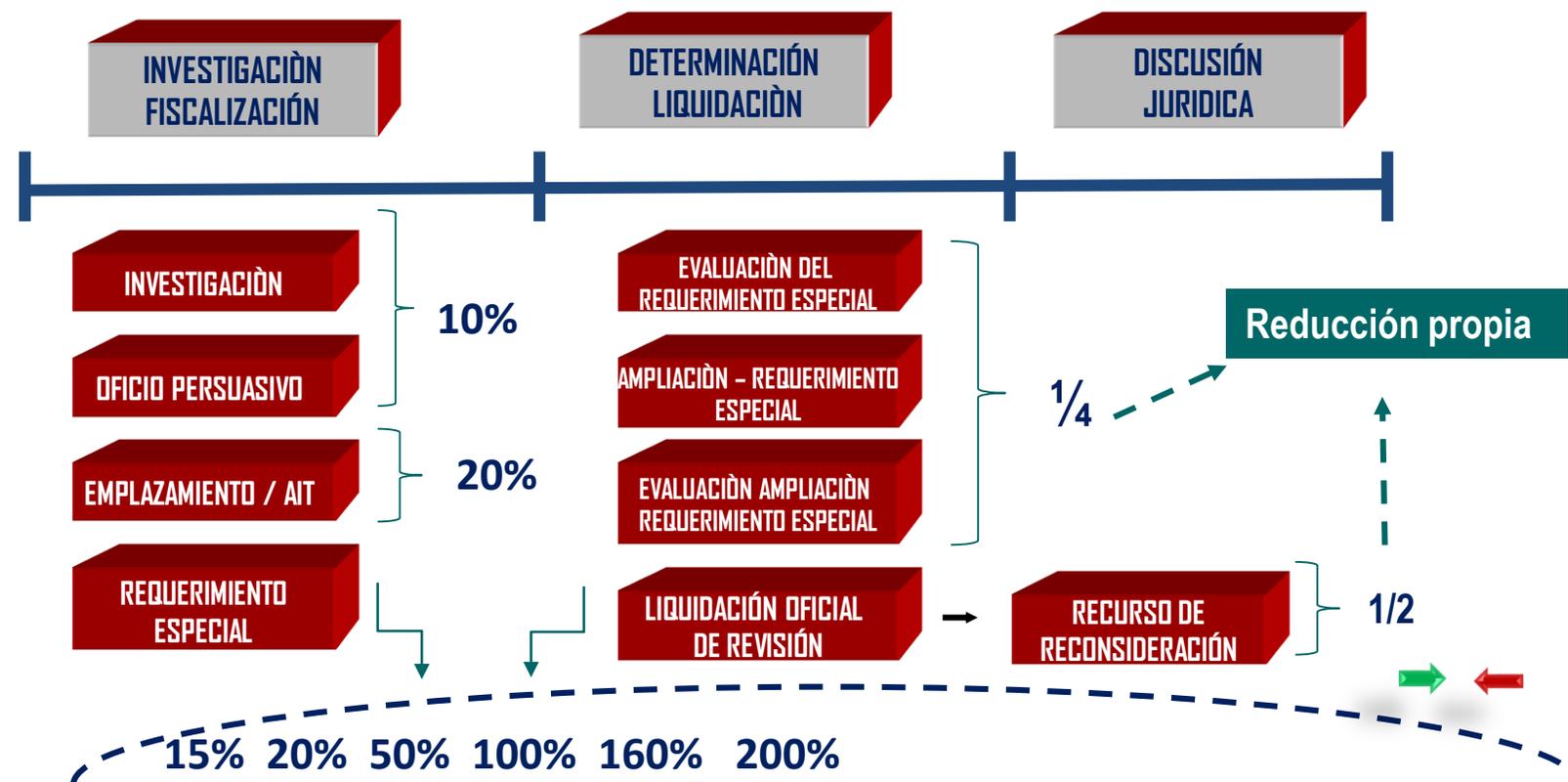
**Con** intervención de Administración

Entre la Fecha de Presentación y la fecha Vencimiento Plazo para declarar

0%

Con posterioridad a la fecha Vencimiento Plazo para declarar y antes de E.P.C O A.I.T

10%



## Sanción por Inexactitud de las Declaraciones

La Planeación

CICLO RECOMENDADO

**RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS – 2017**

1 Generalidades

2 Alistamiento  
De Información

3 La residencia

8 El procedimiento

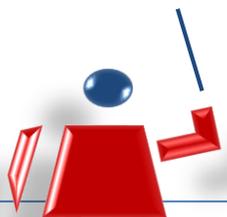
**RENTA  
NATURALES**

4 Obligación de  
declarar

7 Formularios  
plazos y pago

6 La determinación

5 Las Cédulas



MENU

RENTA PERSONAS NATURALES – 2017

CICLO RECOMENADO

La Planeación



ALVARO SANCHEZ URIBE - asanchezu11@hotmail.com

La planeación

- ➔ Factores que hacen necesaria la planeación
- ➔ Instrumentos de evaluación
- ➔ Evaluación de escenarios

## La Planeación

### → Factores que hacen necesaria la planeación

- La Planeación tributaria corresponde a una disciplina que se deriva del derecho tributario, que ha sido formada en la investigación y profundización por parte de la académica y aplicada por el sector privado o empresarial, bajo el liderazgo e implementación de los especialistas tributarios, basados en una alta experiencia, idoneidad y atendiendo criterios éticos.
- La planeación tributaria trasciende la correcta aplicación de la norma y adicionalmente se ocupa de evaluar y analizar de manera complementaria la operación del negocio o actividad económica, recomendando alternativas que permitan tomar decisiones, dentro de las cuales se cuantifica el impacto tributario (obligaciones formales y sustanciales) que se genera en la citada operación.

## La Planeación

→ Factores que hacen necesaria la planeación

### Objetivos que se persiguen:

- Implementar metodologías y técnicas para la evaluación específica o estructural de una operación o actividad económica y su asocio con la obligación tributaria que de ella se deriva
- Evalúa alternativas de tipo tributario con el propósito de proyectar escenarios como apoyo para la toma de las decisiones en el desarrollo de una actividad económica
- Permite la adopción conjunta y complementaria de estrategias empresariales y jurídicas tributarias, aduaneras, cambiarias y de tributación internacional, encaminadas a lograr la mayor rentabilidad posible en una inversión o emprendimiento de negocio
- Identifica los derechos (beneficios) en materia tributaria, con el ánimo de garantizar su aplicación al momento de determinar el tributo
- Cuantifica el impacto impositivo (costo), en una operación o actividad económica

## La Planeación



## Factores que hacen necesaria la planeación

### Factores que hacen necesaria la Planeación Tributaria:

- La implementación de estrategias para mejorar la rentabilidad de la operación económica y lograr competitividad
- La considerable carga tributaria y su impacto en las operaciones económicas
- El dinamismo en el cambio de las disposiciones tributarias y las políticas de estabilidad jurídica
- La globalización de la economía y la inversión en operaciones económicas en diferentes jurisdicciones (internas y externas)
- Minimizar riesgos de omisiones e inexactitudes al momento de cumplir con la obligación tributaria

## La Planeación

### → Factores que hacen necesaria la planeación

Más que una opción o privilegio de algunos sujetos – La Planeación Tributaria es un concepto que debe ser considerado por el especialista tributario como parte integral de los análisis a tener en cuenta por todo tipo de sujeto que desarrolla una operación o actividad económica con afectación tributaria .

La Planeación Tributaria puede estar presente o aplicarse, sin consideración del tamaño del negocio u operación, la clasificación del sujeto obligado – P.N – P.J.

Puede igualmente aplicarse de manera circunstancial o estructurada (anticipada, perceptiva o posterior); encuentra relación con el contenido del Art. 683 del E. T.

## La Planeación

⇒ Factores que hacen necesaria la planeación

### Relación del concepto de Planeación Tributaria y su origen en el Estatuto Tributario

- **“ARTÍCULO 683. ESPÍRITU DE JUSTICIA.** *Los funcionarios públicos, con atribuciones y deberes que cumplir en relación con la liquidación y recaudo de los impuestos nacionales, deberán tener siempre por norma en el ejercicio de sus actividades que son servidores públicos, que la aplicación recta de las leyes deberá estar presidida por un relevante espíritu de justicia, y que el Estado no aspira a que al contribuyente se le exija más de aquello con lo que la misma ley ha querido que coadyuve a las cargas públicas de la Nación.”*

## La Planeación

### → Instrumentos de evaluación

- **Estudio:** Metodologías y técnicas propuestas a tener en cuenta para el estudio, diagnóstico y recomendación que permita la toma de la decisión de tipo económico-tributario, encaminados a lograr la mayor rentabilidad posible en una inversión y cumplimiento de la obligación tributaria.
- **Identificación:** Resulta importante identificar y aplicar el concepto e instrumento en relación con la operación económica respecto de la cual se requiera la toma de la decisión, en tal sentido es posible que se requiera hacer uso de uno o más de los conceptos o instrumentos que se proponen.
- **Dinámica:** Vale decir que la identificación y cita de los conceptos e instrumentos que a continuación se detallan constituyen un lista enunciativa y que le corresponde al especialista su complemento en la medida en que se identifiquen instrumentos adicionales y necesarios.

# La Planeación

## Instrumentos de evaluación

### PLANEACIÓN TRIBUTARIA

El material de la los conceptos e instrumentos de evaluación de Planeación se revisará y evaluará en clase



**La Planeación**

→ Instrumentos de evaluación

**Actividad económica y su relación con las Obligaciones tributarias**

Requisito necesario para estructurar recomendaciones válidas en materia de planeación tributaria – La aplicación de los conceptos e instrumentos de evaluación dependen del conocimiento de la operación y de la actividad económica



Tan compleja como sea la actividad u operación, lo podrá ser su relación con la obligación tributaria y como consecuencia de ello el estudio y la preparación que el especialista deba tener del tema.

## La Planeación

### → Instrumentos de evaluación

El implementar conceptos e instrumentos de planeación tributaria requiere tener un diagnóstico del contribuyente, para efectos de garantizar una justa y adecuada determinación del tributo y la seguridad requerida para responder ante eventuales revisiones de la Administración Tributaria.

La planeación sugerida considera tres etapas: **Previa** - **Presente** - **Posterior**.

La obligación de declarar, exige evaluaciones y decisiones adicionales al cumplimiento de este deber formal; por simple que resulte la actividad que desarrolla la P.N., se requiere de un diagnóstico que cumpla las etapas antes indicadas. El derivar ingresos una o mas de una actividades económicas y determinar el impuestos con un sistema cedular, requiere evaluar criterios de planeación para la toma de decisiones.

#### Previa

- Revisión de novedades normativas
- Antecedentes-Preparación de la información
- Revisión de beneficios
- Rela. con otras oblig. / Formales Sustanciales

#### Presente

- Decisiones-Destinación de excedentes.
- Determinación del Tributo.
- Declaración/Pago

#### Posterior

- Evaluación de la planeación
- Devolución / si es del caso
- Firmeza/Responder ante la Administración

## La Planeación

### → Evaluación de escenarios

#### Evaluación de escenarios

Única cédula

Trasversal multi - cedulas

Evaluación que no considera el sistema cedular

Los factores para la determinación del tributo inicia con el periodo gravable a declarar.

Evaluar y proyectar el impacto de la inversión de los excedentes con las diferentes cédulas (Trasversal multi - cedulas).

Evaluar los excedentes y su relación con los beneficios tributarios.

Evaluar el desarrollo de la actividad empresarial – Cédulas 3,4 y 5 como persona natural o persona jurídica u otro tipo de ente.

Ajuste del costo fiscal de los bienes en relación con la enajenación de los mismos.

Relación de la operaciones con obligaciones conexas y la información de terceros que se reporta a la Administración Tributaria.

**La Planeación** → **Evaluación de escenarios**

**Evaluación de escenarios**

- Única cédula
- Trasversal multi - cedulas
- Evaluación no considera sistema cedula

Programación de la venta de bienes muebles e inmuebles.

Impacto de la renta laboral proveniente de honorarios en relación con los gastos necesarios.

La capitalización de dividendos / en relación con la venta futura de acciones y aportes .

Donaciones en dinero o en especie / Dirigidas a ESAL o no contribuyentes del RENTA.

Evaluar el momento de retiro para acceder a la pensión.

Considere la disminución de la base de retención – relación saldo a favor – compromisos que requieren flujo de caja.



## Anexos

**Los anexos se revisaran y evaluarán en la clase presencial.**



## MODULO:

### RENTA – PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS – 2017

**Material de apoyo - versión resumida - AUDIRE RENTA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA  
Julio 31 de 2018**

Las presentaciones que contiene este material, constituyen una guía para la explicación y apoyo exclusivo de los conferencistas – El alcance de los temas tratados corresponde a fines estrictamente académicos – Para la aplicación de la disposición se recomienda consultar la Ley – Decreto – Resolución - doctrina que corresponda. Preguntas o inquietudes de tipo académico sobre el tema tratado realizar a los contactos

**ALVARO SANCHEZ URIBE [asanchezu111@hotmail.com/](mailto:asanchezu111@hotmail.com) 315-5639902**

**LUCERO TÉLLEZ HERNÁNDEZ [lucero.tellez@javeriana.edu.co/](mailto:lucero.tellez@javeriana.edu.co) 3103290497.**