

CARTILLA

DECLARACIÓN DE

RENTA

Personas Jurídicas

2017

- Taller y aplicación práctica de las declaraciones

Jorge Enrique Chavarro Cadena

- Diligenciamiento del Formato 1732 y Formulario 110



ÍNDICE GENERAL

CONSEJOS PARA TENER EN CUENTA EN LAS DECLARACIONES DE RENTA DEL AÑO GRAVABLE 2016

INTRODUCCIÓN:.....	XVII
LOS 24 GRANDES CONSEJOS EN LA ELABORACIÓN DE LA DECLARACIÓN DE RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2016.....	XVIII

CAPÍTULO 1 INSTRUCTIVO DE DILIGENCIAMIENTO FORMATO 1732 (ANEXO 2)

SECCIÓN DATOS DECLARANTE.....	2
SI ES UNA CORRECCIÓN INDIQUE	6
SECCIÓN DATOS INFORMATIVOS	8
Casilla 30 de la declaración de renta: Total costos y gastos de nómina	8
Casilla 31 de la declaración de renta: Aportes al sistema de seguridad social	8
Casilla 32 de la declaración de renta: Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	9
PATRIMONIO	9
Casilla 33 de la declaración de renta: Efectivo, bancos, otras inversiones	9
Casilla 34 de la declaración de renta: Acciones y aportes (Sociedades anónimas, limitadas y asimiladas).....	13
Casilla 35 de la declaración de renta: Cuentas por cobrar.....	15
Casilla 36 de la declaración de renta: Inventarios	19
Casilla 37 de la declaración de renta: Activos fijos.....	25
Casilla 38 de la declaración de renta: Otros activos.....	31
Casilla 39 de la declaración de renta: Total patrimonio bruto	33
Casilla 40 de la declaración de renta: Pasivos	34
Casilla 41 de la declaración de renta: Total patrimonio líquido.....	41

SECCIÓN INGRESOS	43
Casilla 42 de la declaración de renta: Ingresos brutos operacionales	46
Casilla 43 de la declaración de renta: Ingresos brutos no operacionales	53
Casilla 44 de la declaración de renta: Intereses y rendimientos financieros	64
Casilla 45 de la declaración de renta: Total ingresos brutos	66
Casilla 46 de la declaración de renta: Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	67
Casilla 47 de la declaración de renta: Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	67
INGRESOS	73
Casilla 48 de la declaración de renta: Total ingresos netos.....	73
COSTOS	73
SECCIÓN COSTOS	78
Casilla 49 de la declaración de renta: Costo de ventas y de prestación de servicios	78
Casilla 50 de la declaración de renta: Otros costos	83
Casilla 51 de la declaración de renta: Total costos.....	88
SECCIÓN DEDUCCIONES	89
Casilla 52 de la declaración de renta: Gastos operacionales de administración.....	93
Casilla 53 de la declaración de renta: Gastos operacionales de ventas	103
Casilla 54 de la declaración de renta: Deducción inversión en activos fijos.....	107
Casilla 55 de la declaración de renta: Otras deducciones.....	107
Casilla 56 de la declaración de renta: Total Deducciones	116
SECCIÓN RENTA	117
Casilla 57 de la declaración de renta: Renta líquida ordinaria del ejercicio	117
Casilla 58 de la declaración de renta: o Pérdida líquida del ejercicio.....	117
Casilla 59 de la declaración de renta: Compensaciones.....	117
Casilla 60 de la declaración de renta: Renta líquida	119
Casilla 61 de la declaración de renta: Renta presuntiva	119
Casilla 62 de la declaración de renta: Renta exenta	122
Casilla 63 de la declaración de renta: Rentas Gravables.....	129
Casilla 64 de la declaración de renta: Renta líquida gravable.....	130
SECCIÓN GANANCIAS OCASIONALES	132
Casilla 65 de la declaración de renta: Ingresos por ganancias ocasionales	132
Casilla 66 de la declaración de renta: Costos por ganancias ocasionales.....	132
Casilla 67 de la declaración de renta: Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	133
Casilla 68 de la declaración de renta: Ganancias ocasionales gravables.....	133
SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA	134
Casilla 69 de la declaración de renta: Impuesto sobre la renta líquida gravable	134
Casilla 70 de la declaración de renta: Descuentos tributarios.....	136
Casilla 71 de la declaración de renta: Impuesto neto de renta.....	141
Casilla 72 de la declaración de renta: Impuesto de ganancias ocasionales	142

Casilla 73 de la declaración de renta: Descuento tributario por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	142
Casilla 74 de la declaración de renta: Total impuesto a cargo	144
Casilla 75 de la declaración de renta: Anticipo renta para el presente año gravable	145
Casilla 76 de la declaración de renta: Saldo a favor del año gravable anterior al que está declarando sin solicitud de devolución o compensación	145
Casilla 77 de la declaración de renta: Autorretenciones	145
Casilla 78 de la declaración de renta: Otras retenciones	146
Casilla 79 de la declaración de renta: Total retenciones año gravable	147
Casilla 80 de la declaración de renta: Anticipo renta para el año gravable 2017	147
Casilla 81 de la declaración de renta: Anticipo sobretasa año gravable 2017.	148
Casilla 85 de la declaración de renta: Saldo a pagar por impuesto.	149
Casilla 86 de la declaración de renta: Sanciones	150
Casilla 87 de la declaración de renta: Total saldo a pagar	155
Casilla 88 de la declaración de renta: o Total saldo a favor	156
SECCIÓN SIGNATARIOS	159
SECCIÓN PAGOS	159
SECCIÓN FIRMAS	159

CAPÍTULO 2

APLICACIÓN PRÁCTICA FORMATO 1732 Y FORMULARIO 110

TALLER APLICACIÓN PRACTICA SOCIEDAD WT LTDA NIT 899.999.998-9	162
ÍNDICE GENERAL DE ANEXOS	166
ANEXO 1	
BALANCE GENERAL FISCAL	167
ANEXO 2	
CONCILIACIÓN ENTRE EL PATRIMONIO CONTABLE Y EL FISCAL	172
ANEXO 3	
ESTADO DE RESULTADOS FISCAL	173
ANEXO 4	
DETERMINACIÓN DEL SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	181
ANEXO 5	
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	182
ANEXO 6	
IMPUESTOS CAUSADOS Y PAGADOS EN EL AÑO GRAVABLE 2016	183
ANEXO 7	
COSTOS, DEDUCCIONES Y COMPENSACIONES FISCALES AÑO GRAVABLE 2016	183
ANEXO 8	
DEDUCCIÓN APORTES PARAFISCALES AÑO GRAVABLE 2016	184

ANEXO 9	DEDUCCIÓN POR GASTOS POR CONCEPTO DE INTERESES	186
ANEXO 10	SALDO EN BANCOS Y CUENTAS DE AHORRO	188
ANEXO 11	INVENTARIOS	188
ANEXO 12	DISMINUCIÓN DEL INVENTARIO FINAL POR FALTANTES DE MERCANCÍAS	190
ANEXO 13	MOVIMIENTO DE LAS INVERSIONES EN SOCIEDADES	191
ANEXO 14	MOVIMIENTO DE OTRAS INVERSIONES	192
ANEXO 15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - CONTABLE	193
ANEXO 16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - FISCAL	194
ANEXO 17	VENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	195
ANEXO 18	RENTA LÍQUIDA GRAVABLE POR ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS CON BENEFICIO TRIBUTARIO — Cuando el activo fijo se deja de utilizar o se enajena — POR DEDUCCIÓN SOLICITADA EN INVERSIÓN EN ACTIVOS FIJOS EN EL AÑO GRAVABLE 2011	196
ANEXO 19	DETERMINACIÓN DE LOS INTERESES PRESUNTIVOS POR PRESTAMOS A ACCIONISTAS	197
ANEXO 20	INGRESOS POR DIVIDENDOS	198
ANEXO 21	INDEMNIZACIÓN POR SINIESTRO.....	199
ANEXO 22	LIMITE DE LOS COSTOS Y DEDUCCIONES.....	200
ANEXO 23	MOVIMIENTO DE PROVISIONES NO DEDUCIBLES	201
ANEXO 24	IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO	202
ANEXO 25	CONTABILIZACIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO DIFERIDO.....	204
ANEXO 26	DEDUCCIÓN POR DONACIONES.....	205
ANEXO 27	DEDUCCIÓN POR DONACIONES EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO	206
ANEXO 28	DEDUCCIÓN GASTOS EFECTUADOS EN EL EXTERIOR	208

ANEXO 29	COMPENSACIÓN PÉRDIDAS FISCALES Y EXCESOS DE RENTA PRESUNTIVA	209
ANEXO 30	COMPENSACIÓN EXCESOS DE RENTA PRESUNTIVA SOBRE RENTA ORDINARIA ...	210
ANEXO 31	DETERMINACIÓN DE LA RENTA PRESUNTIVA POR EL AÑO GRAVABLE 2016	211
ANEXO 32	GANANCIAS OCASIONALES.....	212
ANEXO 33	DESCUENTOS TRIBUTARIOS POR GENERACIÓN DE NUEVOS EMPLEOS	213
ANEXO 34	DESCUENTOS TRIBUTARIOS POR GENERACIÓN DE NUEVOS EMPLEOS- COMO DEDUCCIÓN O DESCTO TRIBUTARIO	215
ANEXO 35	CALCULO DEL ANTICIPO AÑO GRAVABLE 2017	217
ANEXO 36	DETERMINACIÓN DE LA PARTE NO GRAVABLE EN CABEZA DE SOCIOS O ACCIONISTAS	218
ANEXO 37	DETERMINACIÓN DE LA PARTE GRAVADA Y NO GRAVADA EN CABEZA DE SOCIOS O ACCIONISTAS.....	220
ANEXO 38	CONTABILIZACION DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES GRAVADOS Y NO GRAVADOS	222
ANEXO 39	DISTRIBUCIÓN DE LAS PARTICIPACIONES.....	223
ANEXO 40	PAGO DE LAS PARTICIPACIONES Y RETENCIÓN EN LA FUENTE	225
ANEXO 41	BASE GRAVABLE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE 2016 Y SOBRETASA.....	226
ANEXO 42	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE Y CONCILIACIÓN CON RENTA	228
ANEXO 43	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA.....	229
	FORMULARIO 110 - CASO PRACTICO AÑO GRAVABLE 2016	231
	FORMULARIO 1732 - CASO PRACTICO AÑO GRAVABLE 2016	232
	INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA - FORMULARIO 440	243
	FORMULARIO 440 - CASO PRÁCTICO AÑO GRAVABLE 2016	248
	INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR - FORMULARIO 160	249
	FORMULARIO 160	250

CAPÍTULO 3

PERSONAS JURÍDICAS CONTRIBUYENTES Y NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE RENTA

3.1 CONTRIBUYENTES	253
3.1.1. Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	253
3.1.2. Contribuyentes del régimen especial	254
3.2. NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS:	255
3.2.1. Las entidades de derecho público.....	255
3.2.2. El fondo para la reconstrucción del eje cafetero, FOREC.....	255
3.2.3. Las siguientes entidades sin ánimo de lucro.....	255
3.2.3. Fondos mutuos de inversión, asociaciones gremiales que no realicen actividades industriales, comerciales y financieras distintas a la inversión de su propio patrimonio (Estatuto Tributario Nacional, artículos 19 y 23).	255
3.2.4. Cajas de compensación familiar, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, con respecto a los ingresos generados en la inversión de su patrimonio, relacionada con salud, educación, recreación y desarrollo social, no obstante tiene la calidad de contribuyente ordinario por la demás actividades. (Estatuto Tributario Nacional, artículo 19-2).	255
3.2.5. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de salud con permiso de funcionamiento del Ministerio de la Protección Social y cuyos beneficios se destinen en forma total al desarrollo de los programas de salud.	255
3.2.6. Los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes que administren las entidades fiduciarias. La remuneración que reciba por su labor la entidad que administre el fondo constituye un ingreso gravable para la misma, sobre la cual se aplicara retención en la fuente.	256
3.2.7. Los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, y de cesantías, la remuneración que reciba por su labor la entidad que administre el fondo constituye un ingreso gravable para la misma sobre la cual se aplicará retención en la fuente. (Estatuto Tributario Nacional, artículo 23-2).	256
3.2.8. Los fondos de inversión de capital extranjero sobre las utilidades obtenidas en el desarrollo de las actividades que le son propias, excepto respecto de los ingresos por concepto de dividendos, que de haberse distribuido a un residente en el país hubieren estado gravados, y para los ingresos que correspondan a rendimientos financieros.	256
3.2.9. Los consorcios y las uniones temporales (Estatuto Tributario Nacional, artículo 18).	256
3.2.10. La Cruz Roja Colombiana y sus seccionales, según Concepto No. 599 de 24 de mayo de 1994 del Consejo de Estado, el cual puede consultar en www.nuevalegislacion.com/complementos/normativa_renta.pdf	256
3.2.11. Las Empresas Sociales del Estado (ESE's u hospitales de la red pública del orden nacional y territorial), en virtud a lo establecido en el numeral 9 del artículo 195 de la Ley 100 de 23 de diciembre de 1993.	256
3.2.12. Asociaciones de Hogares Comunitarios y Hogares Infantiles autorizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.	256
3.2.13. La Agencia Nacional de Televisión (Ley 182 de 20 de enero de 1995, Parágrafo del artículo 16).	256

CAPÍTULO 4

DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO

4.1	¿QUIÉNES DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS?	257
4.1.1	Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículo 19).	257
4.1.2	Grandes Contribuyentes: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 562 y 562-1)	258
4.1.3	Personas jurídicas y demás contribuyentes: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 562 y 562-1).	259
4.1.4	Entidades del sector cooperativo: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículo 19).	259
4.1.5	Titulares de la Inversión Extranjera: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 326 y 327).	260
4.2	¿QUIÉNES NO DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS?	260
4.2.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio.....	262
4.3	¿QUÉ DEBE CONTENER LA DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PARA PERSONAS JURÍDICAS?	263
4.4	¿QUIÉNES DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO?	264
4.4.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios:.....	264
4.5	¿QUIÉNES NO DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO?.....	265
4.6	¿CUÁL ES CONTENIDO DE LA DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO?	265
4.7	PERÍODO FISCAL CUANDO HAY LIQUIDACIÓN EN EL AÑO O DECLARACIÓN FRACCIONADA.	266

CAPÍTULO 5

BENEFICIOS TRIBUTARIOS DE LA LEY DE FORMALIZACIÓN Y GENERACIÓN DE EMPLEO

5. 1.	CONTRIBUYENTES BENEFICIARIOS DE LA PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	267
5. 2	RENTAS RESPECTO DE LAS CUALES PROCEDE EL BENEFICIO DE PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	268
5. 3	PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS. ...	268
5. 4	RÉGIMEN DE RETENCIONES EN LA FUENTE, RENTA PRESUNTIVA Y EFECTO DE LAS PÉRDIDAS FISCALES.	271
5. 5	PROHIBICIÓN PARA ACCEDER AL BENEFICIO DE PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	272

5. 6	REQUISITOS GENERALES QUE DEBEN CUMPLIRSE PARA ACCEDER A LA PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS. ...	272
5. 7	REQUISITOS PARA CADA AÑO GRAVABLE EN QUE SE SOLICITE EL BENEFICIO DE PROGRESIVIDAD EN EL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	273
5. 8	EMPADRONAMIENTO DE BENEFICIARIOS MEDIANTE REGISTRO:	274
5. 9	PÉRDIDA O IMPROCEDENCIA DEL BENEFICIO DE LA PROGRESIVIDAD EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS.	275
5. 10	REINTEGRO DE LOS VALORES NO PAGADOS POR BENEFICIO DE PROGRESIVIDAD IMPROCEDENTE.	275
5. 11	DESCUENTO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS DE LOS APORTES PARAFISCALES Y OTRAS CONTRIBUCIONES DE NÓMINA.	276
5. 12	LIMITACIONES AL DESCUENTO TRIBUTARIO DE LOS APORTES PARAFISCALES Y OTRAS CONTRIBUCIONES DE NÓMINA.	277
5. 13	OTRAS CONDICIONES A TENER EN CUENTA PARA QUE LAS EMPRESAS PUEDAN BENEFICIARSE DEL DESCUENTO TRIBUTARIO DE APORTES PARAFISCALES.	277
5. 14	INFORMACIÓN REQUERIDA PARA HACER USO DE LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS.	278
5. 15	DEBER DE SUMINISTRAR INFORMACIÓN POR PARTE DE LAS CÁMARAS DE COMERCIO Y EL MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL A LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES (DIAN).	278
5. 16	APOYOS ECONÓMICOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI DE GANANCIA OCASIONAL.	279
5. 17	SANCIONES POR EL SUMINISTRO DE INFORMACIÓN FALSA.	280
5. 18	OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES.....	280
5. 19	EXPEDICIÓN DE FACTURA DE VENTA PARA LOS OBLIGADOS.	280

CAPÍTULO 6

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

INTRODUCCIÓN.....	282	
6. 1	ORÍGENES DE LA DOBLE IMPOSICIÓN O DOBLE TRIBUTACIÓN	283
6. 2	INTERPRETACIÓN DE LOS CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN	283
6. 3	MODELO DE CONVENIO DE LA OCDE Y SUS COMENTARIOS.....	284
6. 4	IMPUESTOS COMPRENDIDOS POR LOS CONVENIOS.....	284
6. 5	RENTAS Y TRIBUTACIÓN DE LOS SERVICIOS.....	284
6. 6	RENTAS INMOBILIARIAS	284
6. 7	RENTAS POR BENEFICIOS EMPRESARIALES.....	285
6. 8	ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	285

6. 9	PERSONAS COMPRENDIDAS POR LOS CONVENIOS	285
6. 10	RENTAS Y TRATAMIENTO DE LAS UTILIDADES O DIVIDENDOS	285
6. 11	RENTAS Y TRIBUTACIÓN DE LOS INTERESES	286
6. 12	RENTAS Y TRATAMIENTO DE LAS REGALÍAS.....	286
6. 13	RENTAS POR GANANCIAS DE CAPITAL	286
6. 14	RENTAS DERIVADAS DE UN EMPLEO	287
6. 15	MÉTODOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN	287
6. 16	CLAUSULAS ANTI-ABUSO O ANTI-ELUSIÓN	287
6. 17	CONCEPTOS EMITIDOS POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES:	287
6. 17. 1	Operaciones con vinculados del exterior:.....	287
6. 17. 2	Cláusula de no discriminación:.....	289
6. 17. 3	Acreditación del CREE en los Convenios de Doble Imposición:.....	290
6. 17. 4	CREE en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Chile:	290
6. 17. 5	Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles:.....	291
6. 17. 6	Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio:	293
6. 17. 7	Impuesto de Renta, IVA y CREE en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza:.....	294
6. 17. 8	Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:	296
6. 17. 9	Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza	298
6. 17. 10	Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia.....	300
6. 17. 11	Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros.	301
6. 18	NUEVOS CONVENIOS.	304
6. 19	CONVENIOS DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN Y ASISTENCIA ADMINISTRATIVA.	305

CAPÍTULO 7

PRINCIPALES NOVEDADES Y NORMAS ANTIEVASIÓN

7. 1	¿CUÁL ES EL CONCEPTO DE SOCIEDADES Y ENTIDADES NACIONALES PARA EFECTOS TRIBUTARIOS?	306
7. 2	¿LAS SOCIEDADES Y ENTIDADES EXTRANJERAS SON CONTRIBUYENTES?	307
7. 3	¿QUÉ SE ENTIENDE POR ESTABLECIMIENTO PERMANENTE?.....	309
7. 4	¿CÓMO TRIBUTAN LOS ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES Y SUCURSALES?	309

7. 5	¿CUÁL ES EL CONCEPTO DE SOCIEDAD EXTRANJERA?	309
7. 6	¿CÓMO SE DEFINEN FISCALMENTE LOS DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES EN UTILIDADES?	310
7. 7	¿QUÉ CAMBIOS TUVO EL TRATAMIENTO FISCAL DE LA PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES?	310
7. 8	¿QUÉ CAMBIO EN EL TRATAMIENTO FISCAL DEL CRÉDITO MERCANTIL?	310

CAPÍTULO 8 ABUSO TRIBUTARIO, SUPUESTOS DE ABUSO Y NUEVAS FACULTADES PARA LA DIAN

8. 1	¿QUÉ CONSTITUYE ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA?	312
8. 2	¿CUÁLES SON LOS SUPUESTOS PARA LA APLICACIÓN DEL ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA?	313
8. 3	¿CON QUÉ NUEVAS FACULTADES CUENTA LA DIAN EN CASO DE ABUSO?	313
8. 4	¿QUÉ ES LA DESESTIMACIÓN DE LA PERSONALIDAD JURÍDICA?	314
8. 5	¿CUÁLES SON LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE?	314

CAPÍTULO 9 NORMATIVA IMPORTANTE PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2016 CARTILLA RENTA PERSONAS JURÍDICAS

DECRETO-LEY 19 DE ENERO 10 DE 2012	316
Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.	
DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 1625 DE 11 DE OCTUBRE DE 2016	317
Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria.	
RESOLUCIÓN 254 DE 11 DE DICIEMBRE DE 2014	318
RESOLUCIÓN 000059 DE FEBRERO 20 DE 2014	318
Por la cual se aclara el artículo 1 de la Resolución 000027 del 23 de enero de 2014, “por la cual establecen las condiciones y el procedimiento para ser calificado como Gran Contribuyente”.	
RESOLUCIÓN 27 DE ENERO 23 DE 2014	318
Por la cual se establecen las condiciones y el procedimiento para ser calificado como Gran Contribuyente.	
RESOLUCIÓN 139 DE NOVIEMBRE 21 DE 2012	318
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia	

RESOLUCIÓN 12761 DE DICIEMBRE 9 DE 2011	319
<p>Por la cual se señalan los contribuyentes, responsables, agentes de retención y usuarios aduaneros y demás obligados, que deben presentar las declaraciones y diligenciar los recibos de pago a través de los Servicios Informáticos Electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.</p>	
CONCEPTO 23831 DE 24 DE AGOSTO DE 2015	319
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
CONCEPTO 23472 DE 11 DE AGOSTO DE 2015	319
TEMA: Impuesto sobre la renta para la equidad-CREE	
OFICIO 18129 DE 19 DE JUNIO DE 2015	320
TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
CONCEPTO 10802 DE 15 DE ABRIL DE 2015	320
TEMA: Impuesto sobre la renta para la equidad- CREE	
OFICIO 220-30135 DE MARZO 21 DE 2013	320
ASUNTO: Las operaciones de mutuo pueden ser desarrolladas por una sociedad por acciones simplificada, siempre que se adelanten con recursos propios de la compañía.	
CONCEPTO 077842 DE OCTUBRE 06 DE 2011	320
TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios	
CONCEPTO 103513 DE 17 DE DICIEMBRE DE 2009	321
TEMA: Impuesto sobre la Renta y complementarios	
CLASIFICACIÓN CIIU - RUT - RESOLUCIÓN No. 000139 DE 21 DE NOVIEMBRE DE 2012	321
<p>Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia</p>	
CALENDARIO 2017	338