

CARTILLA

DECLARACIÓN DE

RENTA

Personas Naturales

Riqueza y Activos en el Exterior

2017

Jorge Enrique Chavarro Cadena

- Taller y aplicación práctica de las declaraciones.

- Desarrollo del Formulario 210
- Normatividad Vigente



ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1 PREGUNTAS Y RESPUESTAS

PERSONAS NATURALES CONTRIBUYENTES Y NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE RENTA.....	1
CONTRIBUYENTES	1
Contribuyentes del Régimen General u Ordinario.....	1
DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO	1
¿Quiénes están obligados a presentar declaración de renta y complementarios?	1
¿Quiénes son las Personas Naturales y Sucesiones Ilíquidas?	2
Titulares de la Inversión Extranjera:	3
¿QUIÉNES NO ESTÁN OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS?.....	3
Asalariados no obligados a declarar.....	7
Trabajadores independientes no obligados a declarar.....	7
¿QUÉ DEBE CONTENER LA DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PARA PERSONAS NATURALES?	8
¿QUÉ ES EL IMAN Y A QUIÉNES APLICA?	9
¿CÓMO COMPARAN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO LOS EMPLEADOS?	10
¿QUÉ ES EL IMAS Y A QUIÉNES APLICA?.....	10
¿CÓMO SE DETERMINA LA RENTA LÍQUIDA?	11
¿QUÉ CONTRIBUYENTES ESTÁN SOMETIDOS AL SISTEMA ORDINARIO?.....	11
¿CUÁL ES EL TÉRMINO DE FIRMEZA DE LA LIQUIDACIÓN PRIVADA?.....	12
¿CUÁL ES EL VALOR DE LA UVT PARA EL AÑO GRAVABLE 2016?	12
¿CUÁL ES EL COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS Y DE GASTOS Y DEDUCCIONES POR INTERESES PARA EL AÑO GRAVABLE 2016?	12
¿CUÁL ES EL PORCENTAJE DE AJUSTE DE LOS ACTIVOS FIJOS POR EL AÑO GRAVABLE 2016?.....	12
¿A LAS PERSONAS NATURALES TAMBIÉN LES APLICA LA 1429 DE 29 DE DICIEMBRE DE 2010 Y DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 1625 DE 11 DE OCTUBRE DE 2016, ARTÍCULOS 1.2.1.23.1 AL 1.2.1.23.17 Y 1.6.1.4.4?	12
PERÍODO FISCAL CUANDO HAY LIQUIDACIÓN EN EL AÑO O DECLARACIÓN FRACCIONADA.	12
RESUMEN SISTEMAS DE DETERMINACION DE LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES.....	14

**CAPÍTULO 2
RESUMEN APLICACIÓN
NORMATIVA VIGENTE**

CERTIFICADO DE CATEGORÍA TRIBUTARIA.....	15
RESUMEN EMPLEADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS	16
RESUMEN NO OBLIGADOS A DECLARAR RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2016	16
DECLARACIÓN VOLUNTARIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.....	18
RESIDENCIA PARA EFECTOS FISCALES	18
RESIDENCIA PARA EFECTOS FISCALES PERMANENCIA CONTINUA O DISCONTINUA.....	19
DEDUCCION A FONDOS DE PENSIONES Y FONDOS DE CESANTÍAS	20
RETIRO DE APORTES VOLUNTARIOS	20
RETIRO DE APORTES VOLUNTARIOS QUE SE DESTINEN A LA ADQUISICIÓN DE VIVIENDA	20
DEDUCCION APORTES A TÍTULO DE CESANTÍA PARA INDEPENDIENTES	20
CUENTAS “AFC” A PARTIR DE ENERO DE 2013	21
RENDA EXENTA LABORAL DEL 25%	21
PRIMA ESPECIAL Y PRIMA DE COSTO DE VIDA SERVIDORES DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES.....	21
TARIFA PARA PERSONAS NATURALES RESIDENTES Y ASIGNACIONES Y DONACIONES MODALES	21
TARIFA PARA PERSONAS NATURALES SIN RESIDENCIA.....	22
DEFINICIONES	22
DETERMINACION DEL MONTO DEL 80%	25
TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA.....	25
ACTIVIDAD ECONÓMICA	26
CONTRIBUYENTES SOMETIDOS AL SISTEMA ORDINARIO.....	26
COMPARACIÓN EN EL SISTEMA DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA EMPLEADOS	26
CONTRIBUCIONES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL.....	27
DEDUCCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	27
FIRMEZA LIQUIDACION PRIVADA	27
RENDA PRESUNTIVA	27
CLASES DE DECLARACIONES.....	28
GANANCIAS OCASIONALES.....	28
Origen Ganancias Ocasionales.....	28

¿Cómo se determina su valor?.....	28
Ganancias Ocasionales Exentas.....	30
Utilidad en la venta de casa o apartamento	30
Tarifa Ganancias Ocasionales	31
UTILIDAD EXENTA EN LA VENTA DE LA CASA O APARTAMENTO DE HABITACIÓN.....	31
ÍNDICE GENERAL DE ANEXOS	35

CAPÍTULO 3 APLICACIÓN PRÁCTICA

FORMULARIO 210	36
FORMULARIO 210 - EJEMPLO.....	37
APLICACIÓN PRACTICA - AÑO GRAVABLE 2016	38
ANEXO No. 1 SITUACIÓN FISCAL AÑO GRAVABLE 2016.....	40
ANEXO No. 2 VALOR PATRIMONIAL ACCIONES Y APORTES.....	42
ANEXO No. 3 VALOR PATRIMONIAL DE LOS INMUEBLES	43
ANEXO No. 4 INGRESOS QUE NO CONSTITUYEN RENTA NI GANANCIA OCASIONAL	45
ANEXO No. 5 DEDUCCIONES.....	46
ANEXO No. 6 RENTA LABORAL EXENTA 25%.....	47
OTRAS RENTAS EXENTAS	47
ANEXO No. 7 RENTA PRESUNTIVA-2016	48
ANEXO No. 8 DETERMINACIÓN IMPUESTO SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE.....	49
ANEXO No. 9 GANANCIAS OCASIONALES	50
ANEXO No. 10 DETERMINACIÓN IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	51
ANEXO No. 11 DETERMINACIÓN ANTICIPO AÑO GRAVABLE 2016.....	52
ANEXO No. 12 RENTA POR COMPARACIÓN DE PATRIMONIOS	53
ANEXO No. 13 IMPUESTO MÍNIMO ALTERNATIVO NACIONAL-IMAN PARA EMPLEADOS	54

ANEXO No. 14	
IMPUESTO MINIMO ALTERNATIVO SIMPLE-IMAS EMPLEADOS	55
ANEXO No. 15	
TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA.....	56
ANEXO No. 16	
IMPUESTO A LA RIQUEZA Y NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA	57
FORMULARIO 440 - DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RIQUEZA Y COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA	59
FORMULARIO 440 - INSTRUCTIVO	60
FORMULARIO 440 - EJEMPLO.....	62
FORMULARIO 160 - DECLARACIÓN ANUAL DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR.....	64
FORMULARIO 160 - INSTRUCTIVO	66
FORMULARIO 160 - EJEMPLO.....	67

CAPÍTULO 4

¿CÓMO DILIGENCIO EL FORMULARIO 210 PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD?

INSTRUCCIONES FORMULARIO 210.....	70
ENCABEZADO.....	70
Casilla 1: AÑO	70
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	70
DATOS DEL DECLARANTE	70
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	70
Casilla 6: DV.....	70
Casilla 7: PRIMER APELLIDO	70
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	70
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	70
Casilla 10: OTROS NOMBRES.....	70
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	71
Casilla 24: ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	72
SI ES UNA CORRECCIÓN INDIQUE	72
Casilla 25: CÓDIGO.....	72
Casilla 26: NÚMERO DE FORMULARIO ANTERIOR	73
Casilla 28: SI ES BENEFICIARIO DE UN CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN, MARQUE (X)	73
SECCIÓN PATRIMONIO.....	74
Casilla 30: TOTAL PATRIMONIO BRUTO.....	74
Casilla 31: DEUDAS.....	74
Casilla 32: TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO	74

SECCIÓN INGRESOS	75
Casilla 33: RECIBIDOS COMO EMPLEADOS	75
Casilla 34: RECIBIDOS POR PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTE, Y RIESGOS LABORALES	75
Casilla 35: HONORARIOS, COMISIONES Y SERVICIOS	75
Casilla 36: INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	75
Casilla 37: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	75
Casilla 38: OTROS (Ventas, Arrendamientos, etc.).....	76
Casilla 39: OBTENIDOS EN EL EXTERIOR	76
Casilla 40: TOTAL DE INGRESOS RECIBIDOS POR CONCEPTO DE RENTA	76
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL	76
Casilla 41: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	76
Casilla 42: DONACIONES.....	77
Casilla 43: PAGOS A TERCEROS POR ALIMENTACIÓN	77
Casilla 44: OTROS INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA.....	77
Casilla 45: TOTAL INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL	77
Casilla 46: TOTAL INGRESOS NETOS	77
SECCIÓN COSTOS Y DEDUCCIONES	77
Casilla 47: GASTOS DE NÓMINA INCLUIDOS LOS APORTES A SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	77
Casilla 48: DEDUCCIÓN POR DEPENDIENTES ECONÓMICOS	78
Casilla 49: DEDUCCIÓN POR PAGO DE INTERESES DE VIVIENDA.....	78
Casilla 50: OTROS COSTOS Y DEDUCCIONES	78
Casilla 51: COSTOS Y GASTOS INCURRIDOS EN EL EXTERIOR.....	78
Casilla 52: TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES	78
SECCIÓN RENTA	78
Casilla 53: RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO	78
Casilla 54: O PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO	79
Casilla 55: COMPENSACIONES (Por exceso de renta presuntiva)	79
Casilla 56: RENTA LÍQUIDA	79
Casilla 57: RENTA PRESUNTIVA	79
RENTA EXENTA.....	79
Casilla 58: GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y OTRAS RENTAS DE TRABAJO	79
Casilla 59: APORTES OBLIGATORIOS AL FONDO DE PENSIÓN	80
Casilla 60: APORTES A FONDOS DE PENSIONES VOLUNTARIOS.....	80
Casilla 61: APORTES A CUENTAS AFC.....	80
Casilla 62: OTRAS RENTAS EXENTAS	80
Casilla 63: POR PAGOS LABORALES (25%) Y PENSIONES	80
Casilla 64: TOTAL RENTA EXENTA	81
Casilla 65: RENTAS GRAVABLES	81
Casilla 66: RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	81

SECCIÓN GANANCIAS OCASIONALES	81
Casilla 67: INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES EN EL PAÍS.....	81
Casilla 68: INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES EN EL EXTERIOR	81
Casilla 69: COSTOS POR GANANCIAS OCASIONALES.....	81
Casilla 70: GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	85
Casilla 71: GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES	85
SECCIÓN DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – IMAN, PARA EMPLEADOS	85
Casilla 72: TOTAL INGRESOS OBTENIDOS PERIODO GRAVABLE	85
Casilla 73: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES NO GRAVADOS.....	85
Casilla 74: INDEMNIZACIONES EN DINERO O EN ESPECIE POR SEGURO DE DAÑO	85
Casilla 75: APORTES OBLIGATORIOS AL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DEL EMPLEADO	85
Casilla 76: GASTOS DE REPRESENTACIÓN EXENTOS.....	86
Casilla 77: PAGOS CATASTRÓFICOS EN SALUD EFECTIVAMENTE CERTIFICADOS NO CUBIERTOS POR EL POS	86
Casilla 78: PÉRDIDAS POR DESASTRES O CALAMIDADES PÚBLICAS	86
Casilla 79: APORTES OBLIGATORIOS A SEGURIDAD SOCIAL DE UN EMPLEADO DEL SERVICIO DOMÉSTICO	86
Casilla 80: COSTO FISCAL DE LOS BIENES ENAJENADOS.....	86
Casilla 81: INDEMNIZACIONES Y OTROS LIT. i) ART. 332 E. T.....	86
Casilla 82: RETIROS FONDOS DE PENSIÓN DE JUBILACIÓN E INVALIDEZ; FONDOS DE CESANTÍAS Y CUENTAS AFC	87
Casilla 83: RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA (Base del IMAN)	87
SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA	87
Casilla 84: IMPUESTO SOBRE LA RENTA LÍQUIDA GRAVABLE	87
Casilla 85: IMPUESTO MÍNIMO ALTERNATIVO NACIONAL – IMAN, PARA EMPLEADOS	87
DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	88
Casilla 86: IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR SOBRE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES LIT. A), B) Y C) ART. 254 E.T.	88
Casilla 87: IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR SOBRE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES LIT. D) ART. 254 E.T.	88
Casilla 88: POR IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR DISTINTOS A LOS REGISTRADOS ANTERIORMENTE	88
Casilla 89: OTROS	88
Casilla 90: TOTAL DESCUENTOS TRIBUTARIOS	88
Casilla 91: IMPUESTO NETO DE RENTA	88
Casilla 92: IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	88
Casilla 93: DESCUENTOS POR IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR POR GANANCIAS OCASIONALES.....	89
Casilla 94: TOTAL IMPUESTO A CARGO	89
Casilla 95: ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2016	89
Casilla 96: SALDO A FAVOR AÑO 2015 SIN SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN..	89
Casilla 97: TOTAL RETENCIONES AÑO GRAVABLE 2016	89

Casilla 98: ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2017	89
Casilla 99: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	90
Casilla 100. SANCIONES.....	90
Casilla 101. TOTAL SALDO A PAGAR	90
Casilla 102. O TOTAL SALDO A FAVOR	90
SECCIÓN SIGNATARIO	90
Casilla 103. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	90
Casilla 104. DV.	90
SECCIÓN DEPENDIENTE.....	91
Casilla 105. No. IDENTIFICACIÓN DEPENDIENTE.....	91
Casilla 106. PARENTESCO	91
Casilla 107. TOTAL DEPENDIENTES.....	91
Casilla 980. PAGO TOTAL	91
Casilla 981. CÓDIGO DE REPRESENTACIÓN	91
FIRMA DEL DECLARANTE O DE QUIEN LO REPRESENTA.....	92
Casilla 997. ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	92

CAPÍTULO 5
NORMATIVA IMPORTANTE
PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2016

LEY 1739 DE 23 DE DICIEMBRE DE 2014.....	93
Por medio de la cual se modifica el Estatuto Tributario, la Ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión y se dictan otras disposiciones.	
DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO 1625 DE 11 DE OCTUBRE DE 2016 DIARIO OFICIAL NO. 50.023 DE 11 DE OCTUBRE DE 2016	100
DECRETO REGLAMENTARIO 3032 DE DICIEMBRE 27 DE 2013	128
Por el cual se reglamenta parcialmente del Estatuto Tributario	
RESOLUCIÓN DIAN 6 DE 03 DE FEBRERO DE 2017.....	130
FORMULARIO 220 - CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES	132
FORMULARIO 220 - INSTRUCTIVO	133
FORMULARIO 220 - EJEMPLO.....	134
FORMULARIO 230 - IMAS PARA EMPLEADOS	135
FORMULARIO 230 - INSTRUCTIVO	136
FORMULARIO 230 - EJEMPLO	138
FORMULARIO 240 - IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA	139
FORMULARIO 240 - INSTRUCTIVO	140
FORMULARIO 240 - EJEMPLO.....	142

RESOLUCIÓN 17 DE ENERO 31 DE 2017	143
Por la cual se determinan los valores del ganado bovino correspondientes a la vigencia fiscal del año 2016.	
RESOLUCIÓN 000139 DE NOVIEMBRE 21 DE 2012	149
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIU revisión 4 adaptada para Colombia	
RESOLUCIÓN 12761 DE DICIEMBRE 9 DE 2011	167
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	
CIRCULAR 2 DE 10 DE MARZO DE 2016	172
Por medio de la cual se informa el precio promedio de las transacciones de los diferentes títulos que se transan en bolsa, realizadas en el mes de diciembre de 2015, de conformidad con lo previsto en el inciso 2 del artículo 271 del Estatuto Tributario.	
OFICIO 33112 DE 13 DE NOVIEMBRE DE 2015.....	178
Impuesto sobre la Renta y Complementarios	
CONCEPTO 7254 DE 6 DE MARZO DE 2015	179
TEMA: Impuesto sobre la renta.	
CONCEPTO 100202208-885 DE JULIO 31 DE 2014.....	183
Concepto impuesto de renta y complementarios para las personas naturales - Ley 1607 de 2012.	
SENTENCIA C-668 DE 28 DE OCTUBRE DE 2015.....	190
DESCRIPTOR: La Corte determinó que en aplicación del principio de equidad tributaria, el legislador no puede prohibir a los empleados cuyos pagos y abonos no provengan de una relación laboral, legal o reglamentaria, solicitar el reconocimiento fiscal de costos y gastos distintos de los permitidos a los trabajadores asalariados	
CIRCULAR 11 DE 29 DE MARZO DE 2016	191
Que mediante Decreto 366 del 28 de febrero de 1992, artículo 7, se adoptó la tasa de cambio representativa del mercado, vigente al momento de la operación, a 31 de diciembre o el último día del período, para los efectos del ajuste por diferencia en cambio de los activos y pasivos poseídos en moneda extranjera, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.	
TASA DE CAMBIO REPRESENTATIVA DEL MERCADO (TRM) AÑO 2016.....	197
CALENDARIO TRIBUTARIO	
DECLARACIÓN DE RENTA	198