

CARTILLA

RENTA

Personas Jurídicas

y CONCILIACIÓN FISCAL

- Impuesto Diferido
- Taller y aplicación práctica
 - Casos NIIF
 - Conciliaciones de utilidad y patrimonio
 - Impuesto diferido, Diferencias contables y fiscales
 - Diligenciamiento del Formulario 110

Jorge Enrique Chavarro Cadena
César E. Anzola A.
Edgar A. Castañeda M.
Andrés E. Moreno A.
Nancy Aragón R.

2020

ITGS

CONSULTORIA Y ASEGURAMIENTO

GRUPO EDITORIAL

NUEVA
LEGISLACION sas

T ABLA DE CONTENIDO

ASPECTOS CLAVES PARA TENER EN CUENTA 1

CAPÍTULO 1 **IMPACTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA LEY DE FINANCIAMIENTO** 7

1.1	ZONAS ECONÓMICAS Y SOCIALES ESPECIALES - ZESE.....	7
1.1.1	Sanciones y inaplicabilidad del régimen especial.....	9
1.2	DEDUCCIONES POR CONTRIBUCIONES A EDUCACIÓN DE LOS EMPLEADOS	9
1.3	IVA COMO DESCUENTO TRIBUTARIO	10
1.4	50% DEL IMPUESTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO COMO DESCUENTO TRIBUTARIO.....	11
1.4.1	¿Se puede tomar como descuento tributario en la declaración de renta y complementarios del 2019 el ICA pagado en Enero de 2020?.....	11
1.5	LÍMITE DE LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	12
1.6	ECONOMÍA NARANJA	13
1.7	MEGAINVERSIONES	14
1.7.1	Beneficios	14

CAPÍTULO 2**REGISTROS CONTABLES AÑO 2019**

15

2.1	Cuentas comerciales por cobrar.....	15
2.1.1	Caso No. 1	15
2.1.2	Solución	15
2.1.3	Registro contable	16
2.1.4	Caso No. 2	16
2.1.5	Solución	17
2.1.6	Registro contable	17
2.1.7	Caso No. 3	19
2.1.8	Solución	19
2.1.9	Registro contable	20
2.1.10	Caso No. 4	21
2.1.11	Solución	21
2.1.12	Registro contable	22
2.1.13	Caso No. 5	23
2.1.14	Solución	23
2.1.15	Registro contable	24
2.1.16	Balance de prueba.....	24
2.2	Cuentas comerciales por pagar y Obligaciones financieras.....	25
2.2.1	Caso No. 1	25
2.2.2	Solución	25
2.2.3	Registro contable	25
2.2.4	Caso No. 2	26
2.2.5	Solución	26
2.2.6	Registro contable	27
2.2.7	Caso No. 3	28
2.2.8	Solución	29
2.2.9	Registro contable:	30
2.2.10	Balance de prueba.....	31
2.3	Coberturas.....	32
2.3.1	Caso No. 1	32
2.3.2	Solución	32
2.3.3	Registro contable	33
2.3.4	Balance de prueba.....	33

2.4	Inversiones negociables	33
2.4.1	Caso No. 1	33
2.4.2	Solución	34
2.4.3	Registro contable	34
2.4.4	Caso No. 2	36
2.4.5	Solución	36
2.4.6	Registro contable	36
2.4.7	Balance de prueba.....	36
2.5	Inversiones en asociadas.....	37
2.5.1	Caso No. 1	37
2.5.2	Solución	37
2.5.3	Registro contable	37
2.5.4	Balance de prueba.....	38
2.6	Inversiones en negocios conjuntos	38
2.6.1	Caso No. 1	38
2.6.2	Solución	38
2.6.3	Registro contable	39
2.6.4	Caso No. 2	40
2.6.5	Solución	40
2.6.6	Balance de prueba.....	40
2.7	Inversiones en subsidiarias	41
2.7.1	Caso No. 1	41
2.7.2	Solución	41
2.7.3	Registro contable	42
2.7.4	Caso No. 2	42
2.7.5	Solución	42
2.7.6	Registro contable	42
2.7.7	Balance de prueba.....	43
2.8	Activos Biológicos	43
2.8.1	Caso No. 1	43
2.8.2	Solución	43
2.8.3	Registro contable	44
2.8.4	Balance de prueba.....	44
2.9	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	44
2.9.1	Caso No. 1	44

2.9.2	Solución	45
2.9.3	Registro contable	45
2.9.4	Caso No.2	45
2.9.5	Balance de prueba.....	45
2.10	Subvenciones del Gobierno	46
2.10.1	Caso No. 1	46
2.10.2	Solución	46
2.10.3	Registro contable	46
2.10.4	Balance de prueba.....	46
2.11	Propiedad planta y equipo	47
2.11.1	Caso No. 1	47
2.11.2	Solución	47
2.11.3	Registro contable:.....	47
2.11.4	Caso No. 2	48
2.11.5	Solución	48
2.11.6	Registro contable:.....	48
2.11.7	Caso No. 3	49
2.11.8	Solución	50
2.11.9	Registro contable:.....	50
2.11.10	Caso 4	50
2.11.11	Solución	51
2.11.12	Registro contable	52
2.11.13	Balance de prueba.....	53
2.12	Propiedad de inversión	53
2.12.1	Caso 1	53
2.12.2	Solución	53
2.12.3	A tener en Cuenta.....	54
2.12.4	Registro contable:.....	54
2.12.5	Caso 2	55
2.12.6	Solución	55
2.12.7	Registro contable:.....	55
2.12.8	Balance de prueba.....	55
2.13	Inventarios	56
2.13.1	Caso 1	56
2.13.2	Solución	56

2.13.3	Determinación del costo de la mercancía	57
2.13.4	Registro contable:	57
2.13.5	Caso 2	58
2.13.6	Solución	59
2.13.7	Registro contable	59
2.13.8	Balance de prueba.....	59
2.14	Deterioro del valor de los activos	59
2.14.1	Caso 1	59
2.14.2	Solución	60
2.14.3	Determinación del valor razonable	60
2.14.4	Determinación del valor en uso	61
2.14.5	Importe Recuperable.....	61
2.14.6	Registro contable:	61
2.14.7	Balance de prueba.....	61
2.15	Arrendamiento	62
2.15.1	Caso 1	62
2.15.2	Solución	62
2.15.3	Determinación del valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento	62
2.15.4	Amortización del Arrendamiento Financiero	63
2.15.5	Registro Contable	64
2.15.6	Caso 2	64
2.15.7	Solución	64
2.15.8	Registro Contable	65
2.15.9	Balance de prueba.....	65
2.16	Intangible	65
2.16.1	Caso 1	65
2.16.2	Solución	65
2.16.3	Registro Contable	66
2.16.4	Balance de prueba.....	66
2.17	Ingresos.....	66
2.17.1	Caso 1	66
2.17.2	Solución	67

2.17.3	Registro Contable	67
2.17.4	Caso 2	67
2.17.5	Registro Contable	67
2.17.6	Balance de prueba.....	68
2.18	Beneficios a los empleados.....	69
2.18.1	Caso 1	69
2.18.2	Solución	69
2.18.3	Registro contable	69
2.18.4	Caso 2	70
2.18.5	Solución	70
2.18.6	Registro contable	71
2.18.7	Balance de prueba.....	71
2.19	Provisiones y contingencias.....	72
2.19.1	Caso 1	72
2.19.2	Solución	72
2.19.3	Registro Contable	72
2.19.4	Caso 2	72
2.19.5	Solución	72
2.19.6	Registro Contable	73
2.19.7	Balance de prueba.....	73
2.20	Costos Por Préstamos	73
2.20.1	Caso 1	73
2.20.2	Solución	73
2.20.3	Cálculo del interés	73
2.20.4	Registro Contable	73
2.20.5	Balance de prueba.....	74
2.21	Otros Activos no Financieros	74
2.21.1	Caso 1	74
2.21.2	Registro Contable	75
2.21.3	Balance de prueba.....	75

CAPÍTULO 3	
ESTADOS FINANCIEROS Y BALANCE DE PRUEBA	76
<hr/>	
3.1 Balance de prueba.....	76
3.2 Estado de Situación Financiera	80
3.3 Estado de Resultados Integral.....	81
CAPÍTULO 4	
ASPECTOS GENERALES Y PAPELES DE TRABAJO DEPURACIÓN DE RENTA	82
<hr/>	
4.1 Aspectos claves para tener en cuenta.....	82
4.1.1 Determinación de las bases fiscales para activos, pasivos, ingresos y gastos	82
4.1.2 Diferencias más representativas entre el tratamiento fiscal y el contable.....	83
4.1.3 Información financiera bajo los nuevos marcos normativos	86
4.1.4 Partidas componentes del Estado de Situación Financiera.....	86
4.1.5 Tratamiento tributario de las partidas del Estado de Situación Financiera.....	89
4.1.6 Partidas componentes del estado de resultados y otro resultado integral.....	98
4.1.7 Tratamiento tributario de partidas que conforman el estado de resultados y otro resultado integral.....	100
4.1.8 Deducciones por contratos de importación de tecnología, marcas y patentes- Art. 123 ET.....	108
4.1.9 Diferencia en cambio- Art. 269 ET.....	108
4.1.10 Contratos de arrendamiento- Art. 127-1 ET	109
4.1.11 Contratos de lease-back- Art. 127-1 ET.....	110
4.1.12 Utilidad en venta de inversiones en sociedades- art 90 ET	110
4.1.13 Tratamiento de contratos de colaboración empresarial (art. 18 ET).....	111
4.1.14 Régimen de transición – saldos ESFA- Art. 289 ET.....	111
4.1.15 Régimen de transición –art. 290 ET	112
4.1.16 Régimen de transición, diferencia en cambio –art. 291 ET.....	113
4.2 Conciliación patrimonial	114
4.3 Conciliación entre utilidad contable y renta líquida.....	114
4.4 Renta presuntiva	115
4.5 Anticipo de renta	116
4.5.1 ¿Qué es el Anticipo de Impuesto de Renta y Complementarios?.....	116
4.5.2 Mecanismo 1:.....	117
4.5.3 Mecanismo 2:.....	117

CAPÍTULO 5
IMPUESTO DIFERIDO 119

5.1	Cuentas por cobrar.....	120
5.2	Inversiones negociables.....	121
5.3	Inventario.....	121
5.4	Propiedades planta y equipo.....	122
5.5	Propiedades de Inversión.....	124
5.6	Arrendamientos financieros y operativos.....	126
5.7	Activos biológicos.....	126
5.8	Activos intangibles.....	127
5.9	Deterioro del valor.....	127
5.10	Coberturas.....	127
5.11	Inversiones en asociadas.....	128
5.12	Inversiones en negocios conjuntos.....	128
5.13	Inversiones en subsidiarias.....	129
5.14	Cuentas por pagar y obligaciones financieras.....	129
5.15	Provisiones y Contingencias.....	130
5.16	Beneficios a los empleados.....	130
5.17	Ingresos.....	131
5.18	Costos por préstamos.....	131
5.19	Subvenciones del Gobierno.....	131
5.20	Hechos ocurridos en el periodo posterior.....	131
5.21	Otros temas de impuesto diferido.....	131

CAPÍTULO 6
CONCILIACIÓN FISCAL Y FORMULARIO 110 136

6.1	Carátula.....	137
6.2	ESF - Patrimonio.....	139
6.2.1	Diligenciamiento del ESF- Patrimonio.....	140
6.2.2	Asignación de cuentas y análisis.....	151

6.3	ERI - Renta Liquida.....	155
6.3.1	Diligenciamiento del ERI- Patrimonio	156
6.3.2	Asignación de cuentas y análisis	176
6.3.3	Clasificacion de diferencias	179
6.4	Impuesto Diferido.....	180
6.4.1	Impuestos diferidos provenientes de diferencias	180
6.4.2.	Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior).....	182
6.4.3.	Detalle de compensación de pérdidas fiscales	182
6.4.4	Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva.....	183
6.5	Ingreso y facturación	184
6.6	Activos fijos	185
6.7	Resumen ESF-ERI.....	190
6.8	Formulario 110	192

CAPÍTULO 7

**PERSONAS JURÍDICAS CONTRIBUYENTES Y NO CONTRIBUYENTES
DEL IMPUESTO DE RENTA**

193

7.1	Contribuyentes.....	193
7.1.1	Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	193
7.1.2	Contribuyentes del régimen especial	193
7.2	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios (Artículo 22 E.T., Artículo modificado por el artículo 83 de la Ley 2010 de 27 de diciembre de 2019).....	194
7.3	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios Declarantes (Artículo 23 E.T.).....	195
7.4	Cajas de compensación familiar	195
7.5	Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros (Artículo 23-1 E.T., Artículo modificado por el artículo 68 de la Ley 2010 de 27 de diciembre de 2019).....	195
7.6	Fondos de pensiones y los de cesantías (Artículo 23-2 E.T.)	198

7.7	Establecimientos Permanentes y Sucursales (Artículo 20-2 E.T.)	198
7.8	Sociedades y Entidades Extranjeras (Artículo 20 E.T.).....	198
7.9	Cooperativas (Artículo 19-4 E.T.)	199
7.10	Fogafín y Fogacoop (Artículo 19-3 E.T.)	199
7.11	Contratos de colaboración empresarial (Artículo 18 E.T.)	200

CAPÍTULO 8

DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO

201

8.1	¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	201
8.1.1	Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículo 19).....	202
8.1.2	Grandes Contribuyentes: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 562 y 562-1).....	202
8.1.3	Personas jurídicas y demás contribuyentes: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 562 y 562-1).....	203
8.1.4	Entidades del sector cooperativo: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículo 19).....	204
8.1.5	Titulares de la Inversión Extranjera: (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 326 y 327)	204
8.2	¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	205
8.2.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio	207
8.3	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas?	208
8.4	¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?	210
8.4.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios:	210
8.5	¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?	211
8.6	¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio?	212

8.7	Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada. (Ver “Estatuto Tributario Nacional” de nuestro Grupo Editorial Nueva Legislación, artículos 575 y 595).	213
-----	--	-----

CAPÍTULO 9

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

INTRODUCCIÓN	214	
9.1	Orígenes de la doble imposición o doble tributación	215
9.2	Interpretación de los Convenios de doble imposición	216
9.3	Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios	216
9.4	Impuestos comprendidos por los Convenios	216
9.5	Rentas y tributación de los servicios	217
9.6	Rentas inmobiliarias	217
9.7	Rentas por beneficios empresariales	217
9.8	Establecimiento permanente	217
9.9	Personas comprendidas por los Convenios	218
9.10	Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos	218
9.11	Rentas y tributación de los intereses	218
9.12	Rentas y tratamiento de las regalías	219
9.13	Rentas por Ganancias de capital	219
9.14	Rentas derivadas de un empleo	220
9.15	Métodos para evitar la doble imposición	220
9.16	Cláusulas anti-abuso o anti-elusión	220
9.17	Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:	221
9.17.1	Operaciones con vinculados del exterior:	221
9.17.2	Cláusula de no discriminación:	222
9.17.3	Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles:	224

9.17.4	Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio:	227
9.17.5	Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza:.....	228
9.17.6	Derecho de Intimidación y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:	230
9.17.7	Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza	232
9.17.8	Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia.	235
9.17.9	Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros.	237
9.18	Nuevos convenios.....	240
9.19	Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa.	242

CAPÍTULO 10

OTROS ASPECTOS

Y NORMAS ANTIEVASIÓN

243

10.1	¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios?.....	243
10.2	¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes?.....	244
10.3	¿Qué se entiende por establecimiento permanente?	246
10.4	¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera?	247
10.5	¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades?.....	247
10.6	Tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones.....	247
10.7	Tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas.....	248

CAPÍTULO 11

ABUSO TRIBUTARIO, SUPUESTOS DE ABUSO Y FACULTADES PARA LA DIAN

250

11.1	¿Qué constituye abuso en materia tributaria?.....	250
11.2	¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria?.....	251
11.3	¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso?	251
11.4	¿Existe un procedimiento de mutuo acuerdo?	252

11.5 ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica?	252
11.6 ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?.....	253

CAPÍTULO 12

NORMATIVA IMPORTANTE PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2019 CARTILLA RENTA PERSONAS JURÍDICAS

255

RESOLUCIÓN 48 DE 10 DE OCTUBRE DE 2018.....	255
---	-----

Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para ser calificado y/o excluido como Gran Contribuyente.

CONCEPTO 23831 DE 24 DE AGOSTO DE 2015.....	256
---	-----

TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios

OFICIO 18129 DE 19 DE JUNIO DE 2015.....	256
--	-----

TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios

CONCEPTO 077842 DE OCTUBRE 06 DE 2011	256
---	-----

TEMA: Impuesto sobre la Renta y complementarios

CONCEPTO 103513 DE 17 DE DICIEMBRE DE 2009	256
--	-----

TEMA: Impuesto sobre la Renta y complementarios

CLASIFICACIÓN CIIU - RUT RESOLUCIÓN 000139 DE 21 DE NOVIEMBRE DE 2012.....	257
--	-----

Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia

ANEXO 1

INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN FISCAL

274

ANEXO 2

INSTRUCTIVO FORMULARIO 110

279

ANEXO 3

PLAN DE CUENTAS

286

ANEXO 4
POLÍTICAS CONTABLES 294

1.1	Cuentas comerciales por cobrar.....	294
1.2	Cuentas comerciales por pagar	295
1.3	Coberturas.....	296
1.4	Inversiones negociables	297
1.5	Inversiones en asociadas.....	298
1.6	Inversiones en negocios conjuntos	298
1.7	Inversiones en subsidiarias	300
1.8	Activos Biológicos	301
1.9	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	301
1.10.	Subvenciones del Gobierno	302
1.11.	Propiedad planta y equipo	302
1.12.	Propiedad de inversión	304
1.13.	Inventarios	306
1.14.	Deterioro del valor de los activos	307
1.15.	Arrendamiento	308
1.16.	Intangible	310
1.17.	Ingresos.....	311
1.18.	Beneficios a los empleados.....	313
1.19.	Provisiones y contingencias.....	314
1.20.	Costos por préstamos.....	314

CALENDARIO 2020 315
