

CARTILLA

**DECLARACIÓN DE**

# **RENTA**

## **Personas Jurídicas**

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

**2021**

  
**ITGS**  
CONSULTORIA Y ASEGURAMIENTO





## ABLA DE CONTENIDO

---

<b>Capítulo 1</b>	
<b>Introducción</b>	<b>1</b>
<hr/>	
¿Sabías que? .....	1
<b>Capítulo 2</b>	
<b>Patrimonio bruto</b>	<b>7</b>
<hr/>	
2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	7
♦ 2.1.1 Aspectos contable y fiscal .....	7
♦ Contable .....	7
♦ Fiscal.....	8
♦ 2.1.2 Caso NIIF .....	9
♦ 2.1.3 Análisis del caso NIIF .....	9
♦ 2.1.4 Impacto fiscal e impuesto diferido .....	10
2.2. Inversiones en instrumentos de deuda .....	10
♦ 2.2.1. Aspectos contable y fiscal .....	10
♦ Contable .....	10
♦ Fiscal.....	10
♦ 2.2.2. Caso NIIF .....	11
♦ 2.2.3. Análisis del caso NIIF .....	11
♦ 2.2.4. Solución (con registro contable) .....	11
♦ 2.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	12

2.3.	Inversiones en instrumentos de patrimonio .....	12
♦	2.3.1. Aspectos contable y fiscal .....	12
♦	Contable .....	12
♦	Fiscal .....	14
♦	2.3.2. Caso NIIF .....	14
♦	2.3.3. Análisis del caso NIIF .....	15
♦	2.3.4. Solución (con registro contable) .....	15
♦	2.3.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	15
2.4.	Cuentas por cobrar .....	16
♦	2.4.1. Aspectos contable y fiscal .....	16
♦	Contable .....	16
♦	Fiscal.....	16
♦	2.4.2. Caso NIIF .....	17
♦	2.4.3. Análisis del caso NIIF .....	18
♦	Cálculo de los intereses financieros .....	18
♦	2.4.4. Solución (con registro contable) .....	18
♦	2.4.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	20
2.5.	Inventarios .....	21
♦	2.5.1. Aspectos contable y fiscal .....	21
♦	Contable .....	21
♦	Fiscal .....	21
♦	2.5.2. Caso NIIF .....	22
♦	2.5.3. Análisis del caso NIIF .....	22
♦	2.5.4. Solución (con registro contable) .....	23
♦	2.5.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	25
2.6.	Activos Intangibles .....	25
♦	2.6.1. Aspectos contable y fiscal .....	25
♦	Contable.....	25
♦	Fiscal.....	26
♦	2.6.2. Caso NIIF .....	27
♦	2.6.3. Análisis del caso NIIF .....	27

♦ 2.6.4. Solución (con registro contable) .....	28
♦ 2.6.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	28
2.7. Activos Biológicos .....	29
♦ 2.7.1. Aspectos contable y fiscal .....	29
♦ Contable.....	29
♦ Fiscal.....	29
♦ 2.7.2. Caso NIIF .....	30
♦ 2.7.3. Análisis del caso NIIF .....	30
♦ 2.7.4. Solución (con registro contable) .....	30
♦ 2.7.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	31
2.8. Propiedad, planta y equipo .....	31
♦ 2.8.1. Aspectos contable y fiscal .....	31
♦ Contable.....	31
♦ Fiscal.....	32
♦ 2.8.2. Caso NIIF .....	32
♦ 2.8.3. Análisis del caso NIIF .....	33
♦ 2.8.4. Solución (con registro contable) .....	33
♦ 2.8.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	34
2.9. Propiedades de Inversión .....	34
♦ 2.9.1. Aspectos contable y fiscal .....	34
♦ Contable.....	34
♦ Fiscalmente.....	34
♦ 2.9.2. Caso NIIF .....	35
♦ 2.9.3. Análisis del caso NIIF .....	35
♦ 2.9.4. Solución (con registro contable) .....	36
♦ 2.9.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	36
2.10. Activos no corrientes mantenidos para la venta .....	37
♦ 2.10.1. Aspectos contable y fiscal .....	37
♦ Fiscal.....	37
♦ 2.10.2. Caso NIIF .....	37

♦ 2.10.3. Análisis del caso NIIF .....	38
♦ 2.10.4. Solución (con registro contable) .....	38
♦ 2.10.5. Impactó fiscal e impuesto diferido.....	38
2.11. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento .....	38
♦ 2.11.1. Aspectos contable y fiscal .....	38
♦ Contable.....	38
♦ Fiscal.....	39
♦ 2.11.2. Caso NIIF .....	39
♦ 2.11.3. Análisis del caso NIIF .....	40
♦ Amortización del Arrendamiento Financiero .....	41
♦ 2.11.4. Solución (con registro contable) .....	42
♦ 2.11.5. Impactó fiscal e impuesto diferido.....	42
2.12. Otros activos .....	42
♦ 2.12.1. Aspectos contable y fiscal .....	42
♦ Contable.....	42
♦ Fiscal.....	42
♦ 2.12.2. Caso NIIF .....	43
♦ 2.12.3. Análisis del caso NIIF .....	43
♦ 2.12.4. Solución (con registro contable) .....	44
♦ 2.12.5. Impactó fiscal e impuesto diferido.....	44

### Capítulo 3

#### Pasivos

45

---

3.1. Préstamos bancarios y demás préstamo.....	45
♦ 3.1.1. Aspectos contable y fiscal .....	45
♦ Fiscal.....	45
♦ Contable.....	46
♦ 3.1.2. Caso NIIF .....	46
♦ 3.1.3. Análisis del caso NIIF .....	46
♦ 3.1.4. Solución (con registro contable).....	47

3.2. Cuentas por pagar .....	48
♦ 3.2.1. Aspectos contable y fiscal .....	48
♦ Fiscal.....	48
♦ Contable.....	48
♦ 3.2.2. Caso NIIF .....	49
♦ 3.2.3. Análisis del caso NIIF .....	49
♦ 3.2.4. Solución(con registro contable).....	49
♦ 3.2.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	50
3.3. Pasivos con empleados .....	50
♦ 3.3.1. Aspectos contable y fiscal .....	50
♦ Contable.....	50
♦ Fiscal.....	51
♦ 3.3.2. Caso NIIF .....	51
♦ 3.3.3. Análisis del caso NIIF .....	51
♦ 3.3.4. Solución (con registro contable).....	52
3.4. Provisiones .....	52
♦ 3.4.1. Aspectos contable y fiscal .....	52
♦ Contable.....	52
♦ Fiscal.....	52
♦ 3.4.2. Caso NIIF .....	52
♦ 3.4.3. Análisis del caso NIIF .....	53
♦ 3.4.4. Solución (con registro contable).....	53
♦ 3.4.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	53
3.5. Anticipos recibidos y demás pasivos .....	53
♦ 3.5.1. Aspectos contable y fiscal .....	53
♦ Contable.....	53
♦ Fiscal.....	54
♦ 3.5.2. Caso NIIF .....	54
♦ 3.5.3. Análisis del caso NIIF .....	54
♦ 3.5.4. Solución (con registro contable) .....	54
♦ 3.5.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	54

**Capítulo 4****Ingresos**

55

---

4.1.	Ventas de productos y servicios .....	55
♦	4.1.1. Aspectos contable y fiscal .....	55
♦	Contable .....	55
♦	Fiscal.....	55
♦	4.1.2. Caso NIIF 1 .....	58
♦	4.1.3. Análisis del caso NIIF 1 .....	58
♦	4.1.4. Solución (con registro contable) 1 .....	59
♦	4.1.5. Impactó fiscal e impuesto diferido 1 .....	59
♦	4.1.6. Aspectos contable y fiscal .....	59
♦	4.1.7. Caso NIIF 2 .....	59
♦	4.1.8. Solución (con registro contable) 2 .....	59
♦	4.1.9. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	60
4.2.	Ingresos Financieros.....	61
♦	4.2.1. Aspectos contable y fiscal .....	61
♦	4.2.2. Caso NIIF .....	61
♦	4.2.3. Análisis del caso NIIF .....	61
♦	4.2.4. Solución (con registro contable) .....	62
♦	4.2.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	62
4.3.	Dividendos .....	62
♦	4.3.1. Aspectos contable y fiscal .....	62
♦	4.3.2. Caso NIIF .....	63
♦	4.3.3. Análisis del caso NIIF .....	64
♦	4.3.4. Solución (con registro contable) .....	65
4.4.	Diferencias en Cambio.....	67
♦	4.4.1. Aspectos contable y fiscal .....	67
♦	Contable.....	67
♦	Fiscal.....	67
♦	4.4.2. Caso NIIF .....	68

♦ 4.4.3. Análisis del caso NIIF .....	68
♦ 4.4.4. Solución (con registro contable) .....	69
♦ 4.4.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	69
4.5. Recuperación de deducciones.....	69
♦ 4.5.1. Aspectos contable y fiscal .....	69
♦ Fiscal.....	69
♦ Contable .....	69
♦ 4.5.2. Caso NIIF .....	69
♦ 4.5.3. Análisis del caso NIIF .....	70
♦ 4.5.4. Solución (con registro contable) .....	70
♦ 4.5.5. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	70
4.6. Ingresos no constitutivos de renta .....	70
♦ 4.6.1. Aspectos contable y fiscal .....	70
♦ 4.6.2. Caso NIIF .....	71
♦ 4.6.3. Solución (con registro contable) .....	71
♦ 4.6.4. Impactó fiscal e impuesto diferido .....	71

**Capítulo 5**  
**Costos y deducciones** 72

---

5.1. Deducciones de manera generalizada .....	72
♦ Costos: 72	

**Capítulo 6**  
**Compensaciones** 81

---

**Capítulo 7**  
**Renta presuntiva** 82

---



<b>Capítulo 8</b>	
<b>Renta exenta</b>	<b>85</b>
<hr/>	
♦ Economía naranja: .....	85
♦ Inversiones agropecuarias: .....	86
♦ Energía eléctrica .....	86
♦ Vivienda interés social y prioritario.....	86
♦ Plantación forestal .....	87
♦ Servicio de transporte fluvial .....	87
<b>Capítulo 9</b>	
<b>Rentas gravables</b>	<b>89</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 10</b>	
<b>Ganancia ocasional</b>	<b>90</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 11</b>	
<b>Descuentos tributarios</b>	<b>92</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 12</b>	
<b>Anticipos del impuesto de renta</b>	<b>95</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 13</b>	
<b>Régimen sancionatorio</b>	<b>97</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 14</b>	
<b>Conciliación fiscal persona jurídica (Formato 2516)</b>	<b>99</b>
<hr/>	
14.1. Carátula .....	99
14.2. ESF - Patrimonio .....	102

♦ 14.2.1. Diligenciamiento del ESF- Patrimonio .....	103
♦ 14.2.2 Asignación de cuentas y análisis .....	110
14.3. ERI - Renta Líquida .....	112
♦ 14.3.1 Diligenciamiento del ERI- Patrimonio .....	112
♦ 14.3.2 Asignación de cuentas y análisis .....	121
♦ 14.3.3. Clasificación de las diferencias .....	123
♦ 14.3.4. Prenta presuntiva .....	124
♦ 14.3.5. Ganancia ocasional .....	125
♦ 14.3.6. Liquidación privada .....	126
♦ Descuentos tributarios .....	126
♦ Deducciones especiales en el impuesto de renta.....	129
♦ Retenciones y autorretenciones .....	130
♦ Anticipo de impuesto.....	131
14.4. Impuesto Diferido.....	131
♦ 14.4.1 Impuestos diferidos provenientes de diferencias.....	132
♦ 14.4.2. Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior) .....	133
♦ 14.4.3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales.....	134
♦ 14.4.4 Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva .....	134
14.5. Ingreso y facturación .....	135
14.6. Activos fijos .....	137
♦ Datos contables: .....	137
♦ Anexo formato conciliación fiscal.....	139
♦ Datos fiscales:.....	139
14.7. Resumen ESF-ERI .....	141
14.8. Instructivo Conciliación Fiscal.....	143

**Capítulo 16****Personas jurídicas contribuyentes  
y no contribuyentes del impuesto de renta**

243

---

16.1	Contribuyentes.....	243
♦	16.1.1 Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	243
♦	16.1.2 Contribuyentes del régimen especial .....	243
16.2	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.....	244
16.3	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes .....	245
16.4	Cajas de compensación familiar .....	245
16.5	Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros .....	246
16.6	Fondos de pensiones y los de cesantías (Artículo 23-2 E.T.).....	248
16.7	Establecimientos Permanentes y Sucursales (Artículo 20-2 E.T.).....	248
16.8	Sociedades y Entidades Extranjeras (Artículo 20 E.T.) .....	249
16.9	Cooperativas (Artículo 19-4 E.T.).....	249
16.10	Fogafín y Fogacoop (Artículo 19-3 E.T.).....	250
16.11	Contratos de colaboración empresarial (Artículo 18 E.T.) .....	250

**Capítulo 17****Declaración de renta y complementarios  
y declaración de ingresos y patrimonio**

252

---

17.1	¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios? .....	252
♦	17.1.1 Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios .....	252
♦	17.1.2 Grandes Contribuyentes.....	253
♦	17.1.3 Personas jurídicas y demás contribuyentes. ....	256
♦	17.1.4 Entidades del sector cooperativo. ....	258
♦	17.1.5 Titulares de la Inversión Extranjera .....	258

17.2	¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios? .....	259
♦	17.2.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio .....	262
17.3	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas? .....	264
17.4	¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio? .....	266
♦	17.4.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios: .....	266
17.5	¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio? .....	266
17.6	¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio? .....	267
17.7	Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada .....	268

## Capítulo 18

### **CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN**

270

---

Introducción .....	270
18.1 Orígenes de la doble imposición o doble tributación .....	272
18.2 Interpretación de los Convenios de doble imposición .....	272
18.3 Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios .....	272
18.4 Impuestos comprendidos por los Convenios .....	273
18.5 Rentas y tributación de los servicios .....	273
18.6 Rentas inmobiliarias .....	273
18.7 Rentas por beneficios empresariales .....	274
18.8 Establecimiento permanente .....	274
18.9 Personas comprendidas por los Convenios .....	274
18.10 Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos .....	275

18.11 Rentas y tributación de los intereses .....	275
18.12 Rentas y tratamiento de las regalías .....	275
18.13 Rentas por Ganancias de capital .....	276
18.14 Rentas derivadas de un empleo .....	276
18.15 Métodos para evitar la doble imposición .....	276
18.16 Cláusulas anti-abuso o anti-elusión .....	277
18.17 Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales .....	277
♦ 18.17.1 Operaciones con vinculados del exterior: .....	277
♦ 18.17.2 Cláusula de no discriminación .....	279
♦ 18.17.3 Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles: .....	281
♦ 18.17.4 Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio: .....	284
♦ 18.17.5 Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza: .....	285
♦ 18.17.6 Derecho de Intimidación y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales.....	287
♦ 18.17.7 Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza ....	290
♦ 18.17.8 Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia. ....	292
♦ 18.17.9 Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros. ....	295
18.18 Nuevos convenios.....	298
18.19 Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa .....	300
<b>Capítulo 19</b>	
<b>Otros Aspectos y normas antievasión</b>	<b>301</b>
<hr/>	
19.1 ¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios? .....	301
19.2 ¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes? .....	302
19.3 ¿Qué se entiende por establecimiento permanente? .....	305

19.4	¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera? .....	305
19.5	¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades? .....	305
19.6	Tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones .....	306
19.7	Tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas.....	306

## Capítulo 20

### **ABUSO TRIBUTARIO, SUPUESTOS DE ABUSO Y FACULTADES PARA LA DIAN** 308

---

20.1	¿Qué constituye abuso en materia tributaria? .....	308
20.2	¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria? .....	309
20.3	¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso? .....	309
20.4	¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO DE MUTUO ACUERDO? .....	310
20.5	¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica? .....	310
20.6	¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?.....	311

## Capítulo 21

### **NORMATIVA IMPORTANTE PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2020 CARTILLA RENTA PERSONAS JURÍDICAS** 313

---

RESOLUCIÓN 105 DE 23 DE NOVIEMBRE DE 2020 .....	313
<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para otorgar o retirar la calificación como Gran Contribuyente.</li> </ul>	
CONCEPTO 23831 DE 24 DE AGOSTO DE 2015 nota: aplica o se elimina .....	313
<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios</li> </ul>	
OFICIO 18129 DE 19 DE JUNIO DE 2015 .....	314
<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios</li> </ul>	
CONCEPTO 077842 DE Octubre 06 DE 2011.....	314
<ul style="list-style-type: none"> <li>♦ TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios</li> </ul>	

CONCEPTO 103513 DE 17 DE DICIEMBRE DE 2009 .....	314
♦ TEMA: Impuesto sobre la Renta y complementarios	
CLASIFICACIÓN CIIU - RUT .....	315
Plazos para la presentación de la renta persona jurídica año 2021 (Decreto 1680 de 17 de diciembre de 2020) .....	341