

CARTILLA

DECLARACIÓN DE RENTA

Personas Naturales

Sistema de rentas cedulares

Actualizado con la Ley 2010 de 2019

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García

- Preguntas y Respuestas
- Taller y Aplicación Práctica
- Desarrollo del Formulario 210
- Ganancia Ocasional
- Obligados a Declarar
- Declaración de Activos en el Exterior

2021

GRUPO EDITORIAL

NUEVA

LEGISLACION SAS

CONSULTOR
CONTABLE.COM



INDICE GENERAL

1. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1
1.1. ¿Quién crea los impuestos?.....	1
1.2. ¿Qué contiene la Ley del presupuesto?.....	2
1.3. ¿Qué es el impuesto de Renta y complementarios?	3
1.4. ¿Cuáles son los elementos del tributo respecto del impuesto sobre la renta y complementarios?	4
1.5. ¿Qué personas naturales y asimiladas son contribuyentes del impuesto de Renta y complementarios?.....	5
1.6. Definición de una sucesión ilíquida.....	6
1.7. Definición de una asignación modal y una donación modal	7
1.8. Personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas obligadas a declarar impuesto de renta y complementarios	8
1.9. Ejemplos de obligados declarar renta y complementarios por el periodo gravable 2020.....	10
1.10. Una persona natural que declara por el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación SIMPLE ¿se encuentra obligada a declarar renta y complementarios?	10

1.11.	¿Cómo declara impuesto sobre la renta un ciudadano extranjero que posee bienes u obtiene ingresos brutos en Colombia?	11
1.12.	Los Titulares de la Inversión Extranjera, ¿deben presentar declaración de renta?	13
1.13.	Las personas naturales sin residencia en Colombia ¿deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios?	15
1.14.	Los establecimientos permanentes ¿deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios?.....	15
1.15.	¿Qué se entiende como un establecimiento permanente?.....	15
1.16.	¿Cuáles son las rentas y ganancias ocasionales atribuibles a establecimientos permanentes?.....	16
1.17.	¿Cómo declara impuesto sobre la renta una persona natural con nacionalidad colombiana no residente para efectos fiscales en Colombia?	16
1.18.	¿Qué efectos producen las declaraciones tributarias presentadas por los no obligados?	17
1.19.	¿En qué consiste la declaración voluntaria del impuesto sobre la renta y complementarios?	17
1.20.	Contenido de la declaración de renta y complementarios para personas naturales.....	18
1.21.	¿Cuándo una declaración se tiene como no presentada?.....	18
1.22.	¿Existe alguna prohibición de exigir declaración de renta y complementario a los no obligados a declarar?	20
1.23.	¿En qué consiste la certificación de acreditación de residencia fiscal y la certificación sobre situación tributaria?	20
2.	NÚMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA	21
2.1.	¿Quiénes deben inscribirse en el RUT?	21
2.2.	¿Cómo distinguir los diferentes números de identificación tributaria que existen en la actualidad?.....	22

3. PATRIMONIO BRUTO

24

3.1. Efectivo.....	26
♦ Anexo 1 - Efectivo	26
3.2. Inversiones en acciones que cotizan en bolsa.....	27
♦ Anexo 2 - Inversiones en instrumentos de patrimonio que cotizan en bolsa	28
3.3. Inversiones entidades (asociadas, negocios conjuntos o subsidiarias).....	28
♦ Anexo 3 - Inversiones en Asociadas, Negocios Conjuntos y Subsidiarias	29
3.4. Otras inversiones	29
♦ Anexo 4 - Otras inversiones	30
3.5. Aportes en fondos de pensiones voluntarias, fondos de pensiones obligatorias, fondos de cesantías y CDT que no cotizan en bolsa de valores.	30
♦ Anexo 5 - Aportes en fondos de pensiones voluntarias, fondos de pensiones obligatorias, fondos de cesantías y CDT.....	31
3.6. Derechos fiduciarios.....	34
♦ Anexo 6 - Derechos fiduciarios.....	34
3.7. Cuentas por cobrar a clientes	35
♦ Anexo 7 - Cuentas por cobrar a clientes	36
3.8. Préstamos a terceros y a partes relacionadas.....	37
♦ Anexo 8 - Préstamos a terceros y a partes relacionadas.....	38
3.9. Inventarios.....	38
♦ Anexo 9 - Inventarios.....	40
3.10. Activos Biológicos	40
♦ Anexo 10 - Activos Biológicos	42
3.11. Propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión	42
♦ Anexo 11 - Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión	45
3.12. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero.....	46
♦ Anexo 12 - Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero.....	47

3.13. Intangibles	48
3.14. Gastos pagados por anticipado.....	50
3.15. Gastos preoperativos	50
3.16. Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	50
3.17. Contratos de colaboración empresarial.....	50
♦ Anexo 13 - Patrimonio Bruto	51
4. PASIVOS (DEUDAS)	53
<hr/>	
4.1. ¿Qué requisitos debe cumplir un pasivo?	53
4.2. Pasivos por contratos de factoraje o factoring	54
4.3. Pasivos por acciones preferenciales.....	54
♦ Anexo 14 - Deudas	55
5. PATRIMONIO LÍQUIDO	57
<hr/>	
6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA PERSONAS NATURALES	58
<hr/>	
6.1. ¿Cómo se determina el impuesto sobre la renta de las personas naturales?	58
6.2. ¿Cómo se determina la Renta Líquida?.....	59
6.3. ¿Cómo opera la determinación de la renta por el sistema de determinación cedular?.....	59
7. CÉDULA GENERAL - RENTAS DE TRABAJO	63
<hr/>	
7.1. ¿Cómo se establece la Renta Líquida de las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes, en la cédula general?	64
7.2. Ingresos no constitutivos de renta (INCR) que aplican en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes	66

7.3. Deducciones imputables que aplican en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	67
7.4. Rentas exentas que aplican en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	68
7.5. Deducciones imputables por dependientes en la cédula de renta de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	70
7.6. Deducción imputable por aportes a fondos de cesantías de trabajadores independientes en la cédula de renta de trabajo.....	70
7.7. Deducción imputable por intereses y corrección monetaria de préstamos para financiación de vivienda en la cédula de renta de trabajo.....	71
7.8. Deducción imputable por pagos de salud en la cédula de renta de trabajo.....	71
7.9. Deducciones imputables relacionados con pagos por salud, diferentes a los obligatorios.....	72
7.10. Ejemplo de rentas de trabajo de un empleado.....	73
7.11. ¿Cómo se declaran las cesantías consignadas por el empleador directamente al fondo de cesantías?.....	74
7.12. Regla de realización de las cesantías para efectos del impuesto a la renta.....	75
7.13. ¿Cuál es el ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses que se debe tener en cuenta, a fin de calcular la parte exenta?.....	76
7.14. Ejemplo de rentas de trabajo con cesantías.....	76
♦ Anexo 15 - Rentas de trabajo.....	77
8. RENTAS DE TRABAJO POR HONORARIOS Y COMPENSACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES SUJETOS A COSTOS Y GASTOS PROCEDENTES Y NO A LAS RENTAS EXENTAS DEL NUMERAL 10 DEL ARTÍCULO 206 DEL E.T.	79

8.1. ¿Cómo se establece la Renta Líquida de las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.?.....	80
--	----

8.2.	Ingresos no constitutivos de renta que aplican en las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	80
8.3.	Deducciones imputables que aplican en las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	81
8.4.	Rentas exentas que aplican en las de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	83
8.5.	Ejemplo de rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	83

9. RENTAS DE CAPITAL 85

9.1.	¿Cómo se determina la renta líquida ordinaria por rentas de capital?	85
9.2.	¿Cuáles son los Ingresos de las rentas de capital?	86
9.3.	¿Cuál es la Renta líquida por rentas de capital?	86
9.4.	Ingresos no constitutivos de renta en las rentas de capital	86
9.5.	Rentas exentas que aplican en las rentas de capital	87
9.6.	Deducciones imputables que aplican a las rentas de capital	87
9.7.	Costos y deducciones procedentes que aplican a las rentas de capital?	88
9.8.	Ejemplo de rentas cedulares de capital	88
9.9.	Ingresos por intereses presuntos sobre préstamos en dinero entre la sociedad y los socios	89
	♦ Anexo 16 - Rentas de capital	89

10. RENTAS NO LABORALES 91

10.1.	¿Cómo se establece la renta líquida de las rentas no laborales?	91
10.2.	Ingresos dentro de las rentas no laborales	92

10.3. ¿Cómo se establece la renta líquida en las rentas no laborales?.....	92
10.4. Costos y gastos procedentes en rentas no laborales	92
10.5. Rentas exentas aplicables en rentas no laborales.....	94
10.6. Deducciones imputables que aplican en las rentas no laborales.....	95
10.7. Realización de ingresos para una persona natural no obligada a llevar contabilidad	95
10.8. Realización de ingresos para una persona natural obligada a llevar contabilidad	96
10.9. ¿Cómo se determinan el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos?	98
10.10. ¿Cuándo se entienden realizados los costos y deducciones para una persona natural no obligada a llevar contabilidad?	101
10.11. ¿Cuándo se entienden realizados los costos y deducciones para una persona natural obligada a llevar contabilidad?	102
10.12. Ingresos no constitutivos de renta en las rentas no laborales	103
10.13. Tratamiento de la diferencia en cambio – art. 288 E.T.....	104
10.14. Renta bruta especial en venta de activos biológicos (art. 57 del E.T.).....	104
10.15. Ingresos en contratos de construcción (art. 200 E.T.).....	105
10.16. Ingresos por Programa de Apoyo al empleo Formal - PAEF	106
♦ Anexo 17 - Rentas no laborales	106
11. RENTA LÍQUIDA CEDULAR	107
11.1. ¿Cuáles son los tipos de cédulas que existen?	107
11.2. ¿Cómo se determinan la renta líquida en la cédula general?.....	107
♦ Anexo 18 - Rentas no laborales	109

12. COMPENSACIONES	110
12.1. Compensaciones por pérdidas fiscales obtenidas en el año 2018 y anteriores (renglón 94).....	110
12.2. Compensaciones por pérdidas fiscales obtenidas en el año 2019 y siguientes (renglones 56, 72 y 89).....	110
12.3. Compensaciones por excesos de renta presuntiva (renglón 95).....	111
13. RENTAS GRAVABLES (renglón 96)	112
13.1. Rentas líquidas gravables (activos omitidos y/o pasivos inexistentes y/o recuperación de deducciones).....	112
13.2. Renta por comparación patrimonial	112
14. RENTA PRESUNTIVA	113
14.1. Renta presuntiva	113
14.2. Sistema de renta presuntiva.....	113
14.3. Sistema de renta presuntiva del artículo 188 E.T.....	114
14.4. Ejemplo de renta presuntiva.....	114
14.5. Procedimiento para la asignación de la renta presuntiva cedular.....	115
♦ Anexo 19 - Rentas no laborales	116
15. RENTA LÍQUIDA CEDULAR DE LAS RENTAS POR PENSIONES	118
15.1. ¿Cómo se establece las rentas por pensiones?	118
15.2. Ingresos que deben declararse en la cédula de rentas de pensiones.....	118
15.3. Rentas exentas y deducciones de las rentas de pensiones	119

15.4. Tratamiento sobre pensiones percibidas en el exterior por personas naturales residentes	120
15.5. Ingresos no constitutivos de la renta en la cédula de pensiones	120
16. RENTA LÍQUIDA CEDULAR DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	121
<hr/>	
16.1. ¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de los dividendos y participaciones?	121
16.2. Ingresos de las rentas de dividendos y participaciones	121
16.3. Régimen de transición para el impuesto a los dividendos	122
16.4. Tratamiento de los dividendos y participaciones para personas naturales y sucesiones ilíquidas.	122
16.5. Tratamiento de los dividendos y participaciones para personas naturales los cuales son distribuidos a través de emisión de acciones o cuotas partes de interés social.	123
♦ Anexo 20 - Dividendos y participaciones	126
17. GANANCIA OCASIONAL	127
<hr/>	
17.1. ¿En qué consiste el impuesto a las ganancias ocasionales para personas naturales?.....	127
17.2. ¿Cómo se declara la ganancia ocasional originada en la utilidad en venta de activos fijos poseídos por dos años o más?.....	128
17.3. Ejemplo: Venta de activos fijos que no se consideran ganancia ocasional.	128
17.4. Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un no obligado a llevar contabilidad que no deprecia sus activos.	129
17.5. Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un obligado a llevar contabilidad que deprecia sus activos (bodega)....	130
17.6. Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un obligado a llevar contabilidad que deprecia sus activos (vehículo). .	131

17.7.	Ganancia ocasional originada en la utilidad en venta de la casa de habitación del contribuyente (activo fijo) poseído por dos años o más	132
17.8.	Ejemplo. Venta de casa habitación, en una transacción que constituye ganancia ocasional.....	133
17.9.	Utilidades originadas en liquidación de sociedades.....	135
17.10.	Herencias, donaciones, legados, porción conyugal y actos jurídicos “inter vivos” a título gratuito.	135
17.11.	Premios por loterías, rifas, apuestas y similares.....	137
17.12.	Premios en títulos de capitalización	137
17.13.	Venta de acciones de una entidad que cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia	137
17.14.	Ganancias ocasionales que se consideran exentas	138
17.15.	Supuestos a considerar en la venta de activos fijos	138
	♦ Anexo 21 - Ganancias ocasionales	139
18.	RENTA DE EXTRANJEROS	141
<hr/>		
18.1.	¿Una persona natural, residente y declarante, que percibió ingresos laborales de fuente extranjera puede descontar los aportes a seguridad social realizados en el exterior?	141
18.2.	¿Cómo se entiende la expresión “costos o deducciones por expensas en el exterior para la obtención de rentas de fuente dentro del país” contenida en el inciso 1° del artículo 122 del E.T.?	141
18.3.	¿Es procedente descontar los aportes a seguridad social cancelados en el extranjero con ocasión de ingresos laborales percibidos, a título de impuestos pagados en el exterior?	141
18.4.	¿El porcentaje de renta de trabajo exenta señalado en el numeral 10 del artículo 206 del E.T. es concurrente con el descuento de impuestos pagados en el exterior?.....	142
18.5.	¿Desde cuándo un extranjero residente empieza a declarar la totalidad de los ingresos, costos, gastos de fuente nacional y extranjera, y los activos y pasivos poseídos en el país o en el exterior?	142

18.6. ¿Cuándo un residente paga impuestos en el exterior, puede tratar dicho pago como un descuento tributario?.....	143
18.7. ¿Existe algún límite sobre los descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior?.....	144
18.8. Ejemplo sobre limitaciones en los descuentos tributarios:.....	144
18.9. ¿Un extranjero no residente en Colombia, que obtiene ingresos menores, cuando se encuentra obligado a declarar renta en Colombia?.....	145
18.10. Renta de un residente para efectos tributarios que vive en el exterior	146

19. APORTES A FONDOS DE PENSIONES OBLIGATORIOS, FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS, CUENTAS AFC O AVC

148

19.1. ¿Qué personas naturales deben aportar obligatoriamente a los fondos de pensiones?.....	148
19.2. ¿Cuál es el monto de los aportes obligatorios a los fondos de pensión?	148
19.3. ¿Quiénes pueden realizar aportes a fondos de pensiones voluntarias?	149
19.4. ¿Qué características tienen los aportes que se realizan a los fondos de pensiones voluntarias?.....	149
19.5. ¿Qué beneficios tienen los aportes a fondos de pensiones voluntarias, y aportes a cuentas AFC o AVC?.....	149
19.6. ¿Los retiros de aportes a fondos de pensiones voluntarios que se efectúen antes del cumplimiento del requisito de permanencia no hacen parte de los ingresos en la declaración de renta?	151
19.7. ¿Los retiros de aportes a fondos de pensiones voluntarios y cuentas AFC o AVC que tratamiento tributario tienen en la declaración de renta?	152

20. TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA

153

20.1. Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales para la cédula general	153
20.2. Tarifa para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes.....	153

20.3. Ejemplo sobre dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes	154
20.4. Tarifa de renta para personas naturales no residentes	155
♦ Anexo 22 - Impuesto sobre las rentas líquidas gravables	155
21. DESCUENTOS TRIBUTARIOS	157
<hr/>	
21.1. Por impuestos pagados en el exterior - art. 254 E.T.	158
21.2. Por inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente en operaciones turísticas - art. 255 parágrafo 2 E.T.....	159
21.3. Para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico e innovación - art. 256 E.T.....	160
21.4. Por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial - art. 257 E.T.....	160
21.5. Por el programa “Becas por Impuestos” - art. 257-1 E.T.....	161
21.6. Por donaciones tendientes a lograr la inmunización de la población colombiana frente a la Covid-19 - art. 257-2 E.T.....	161
21.7. Por impuestos sobre las ventas – IVA en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos - art. 258-1 E.T. ...	162
21.8. Por pago del impuesto de Industria y Comercio - art. 115 y 115-1 E.T.	163
21.9. Limitaciones a los descuentos tributarios - art. 258 E.T.....	164
21.10. Limitaciones a los descuentos tributarios - art. 259 E.T.....	164
♦ Anexo 23 - Descuentos tributarios e Impuesto neto de renta	165
22. ANTICIPO DEL IMPUESTO DE RENTA	166
<hr/>	
22.1. Reducción de anticipo sobre el año 2021 en la renta del periodo gravable 2020.....	166
♦ Anexo 24 - Anticipo de renta para el año siguiente	168

23. DECLARACIÓN DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR 169

- 23.1. Obligados a presentar la declaración de activos del exterior 169
- 23.2. Bienes que se entienden poseídos en el Colombia y bienes que se entienden poseídos en el exterior 169
- 23.3. Contenido de la declaración anual de activos en el exterior 170
- 23.4. ¿Los inventarios en tránsito son objeto de la declaración anual de activos en el exterior?..... 170
- 23.5. Sanción por no presentar la declaración o por presentarla de forma extemporánea 170
- 23.6. ¿Cuándo una persona natural posee cuentas en entidades financieras o asimiladas, del exterior, debe incluirlas en la declaración de activos del exterior? 171
- 23.7. ¿Cuándo una persona natural residente en Colombia posee una póliza de seguro de vida adquirida en el exterior, que bajo el cumplimiento de unas condiciones generará una renta vitalicia mensual o la devolución de estos fondos, debe incluirlas en la declaración de activos del exterior? 173
- 23.8. ¿Cómo debe determinarse el valor patrimonial de los bienes inmuebles poseídos en el exterior, que deben incluirse en la declaración de activos del exterior? 173
- 23.9. ¿Cómo debe registrarse la obligación de declaración de activos del exterior en el RUT? 174
- 23.10. ¿Qué código único correspondiente a la identificación del bien debe registrarse en la declaración de activos del exterior en el RUT? 174
- 23.11. ¿Las inversiones temporales, las cuentas bancarias, los anticipos y los depósitos en el exterior deben declararse? 174

24. PAGOS EN EFECTIVO 176

- 24.1. ¿Existe alguna restricción para tomar como deducibles los costos y gastos pagados en efectivo? 176

24.2. ¿Qué se considera como pagos individuales que no pueden superar los 100 UVT?	177
24.3. ¿Qué se considera como transacciones canalizables a través de los medios financieros?	178
25. EJEMPLO CASOS ESPECIALES	179
<hr/>	
25.1. Renta de rectores y profesores de universidad pública	179
25.2. Renta de oficiales y suboficiales	180
26. DONACIONES	181
<hr/>	
26.1. Tratamiento por donaciones efectuadas a entidades pertenecientes al régimen tributario especial y las entidades señaladas como no contribuyentes del impuesto de renta	182
26.2. Requisitos para aplicar el descuento tributario por el donante y los documentos que debe expedir la entidad donataria	183
26.3. ¿Pueden tomar el descuento tributario del artículo 257 del E.T. los contribuyentes del impuesto sobre la renta que realicen donaciones a entidades del exterior?	183
26.4. Donaciones que generan descuento tributario en el contribuyente persona natural	184
26.5. Limitaciones respecto de los descuentos tributarios relacionados con donaciones realizadas por un contribuyente persona natural	184
26.6. Ejemplo sobre donaciones a una entidad perteneciente al régimen tributario especial	184
27. TRATAMIENTO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	187
<hr/>	
27.1. Tratamiento del impuesto de industria y comercio en la renta del periodo gravable 2020	187
27.2. Interpretación del término “efectivamente pagado” para que pueda ser tomado como descuento tributario	188

28. RÉGIMEN SANCIONATORIO	190
<hr/>	
28.1. ¿Qué se considera una conducta sancionable?	190
28.2. ¿Qué tipo de sanciones existen en la legislación tributaria?	190
28.3. ¿Cuáles son las Sanciones por extemporaneidad?.....	191
28.4. ¿Cuáles son las Sanciones por no declarar?.....	191
28.5. ¿Cuáles son las Sanciones por corrección de las declaraciones?	192
28.6. ¿Cuáles son las Sanciones por corrección aritmética?	192
28.7. ¿Cuáles son las Sanciones por inexactitud?	192
28.8. Firmeza de las declaraciones tributarias.....	193
29. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL POR PARTE DE PERSONAS NATURALES	195
<hr/>	
29.1. ¿En qué consisten los pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?	195
29.2. ¿Quiénes deben realizar pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?	196
29.3. ¿Una persona que tenga ingresos como empleado y además tenga otros ingresos, debe realizar pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?	196
29.4. ¿Sobre qué base deben realizarse pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?.....	196
29.5. Ejemplo sobre seguridad social	197
29.6. Esquema de presunción de costos para los trabajadores independientes en contratos diferentes a los de prestación de servicios personales.....	200
30. COSTOS Y DEDUCCIONES	202
<hr/>	
30.1. ¿Puede el locatario o arrendatario, en desarrollo de un contrato de leasing financiero sobre un bien inmueble, pueda deducir del impuesto sobre la renta y complementarios el valor del impuesto predial cancelado en virtud de dicho contrato?.....	202

30.2.	¿Qué tratamiento se debe dar a los aportes realizados al Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales por parte de un trabajador independiente en la declaración de renta? ¿deben tratarse como una deducción procedente o como un ingreso no constitutivo de renta?	202
30.3.	¿La venta de derechos herenciales que tratamiento tiene al momento de realizar la declaración de renta? ¿deben tratarse como un ingreso ordinario o como una ganancia ocasional?	203
30.4.	¿Cómo es el tratamiento de las cesantías en las rentas de trabajo al momento de realizar la declaración de renta por parte de una persona natural?	204
30.5.	Ejemplo sobre el tratamiento de las cesantías en las rentas de trabajo al momento de realizar la declaración de renta por parte de una persona natural.	205
30.6.	¿Cómo debe tratarse la deducción por GMF, cuando una persona tiene ingresos en las diferentes rentas cedulares, al momento de realizar la declaración de renta por parte de una persona natural?	205
30.7.	Tratamiento de los viáticos pagados al trabajador	206
30.8.	Costos y gastos cuando existen ingresos no constitutivos de renta	207
30.9.	Uso del avalúo catastral como costo del inmueble vendido.....	207
30.10.	Deducciones por depreciación en época de pandemia	208
30.11.	Deducciones por aportes a la seguridad social no pagados en el periodo 2020 correspondiente a los meses de abril y mayo de 2020	209
30.12.	Determinación del costo de la mano de obra en el cultivo de Café	210
30.13.	Gastos por atenciones a clientes, proveedores y empleados.....	210
30.14.	Gastos por pagos salariales y prestacionales en litigios laborales	211
30.15.	Pago de aportes parafiscales como requisito para la deducción por salarios y pagos a contratistas o trabajadores independientes.	211
30.16.	Deducciones a los empleadores correspondientes al “primer empleo”	211
30.17.	Impuestos deducibles.....	211

30.18. Gastos financieros deducibles	212
30.19. Dedución por depreciación.....	212
30.20. Dedución por amortizaciones	214
30.21. Dedución deudas manifiestamente pérdidas o sin valor	215
30.22. Costos y deducciones procedentes respecto de ingresos no constitutivos de renta	215

31. IMPUESTO AL PATRIMONIO A PARTIR DEL PRIMERO DE ENERO DE 2021 216

31.1. ¿En qué consisten el impuesto al patrimonio?.....	216
31.2. ¿Cuál es el hecho generador del impuesto al patrimonio?	217
31.4. ¿Cómo se determina la base gravable del impuesto al patrimonio?	218
31.5. ¿Por los periodos gravables 2020 y 2021, como se determina la base gravable del impuesto al patrimonio?.....	219
31.6. ¿Cuál es la tarifa del impuesto al patrimonio?	219
31.7. ¿Puede tomarse como deducible el impuesto al patrimonio?	219

32. CONTABILIDAD PARA PERSONAS NATURALES 220

32.1. ¿En qué grupo debe clasificarse una persona natural obligada a llevar contabilidad?	220
32.2. ¿Qué características debe observar una persona natural obligada a llevar contabilidad?	220

33. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF 226

33.1. ¿Cuál es la función de la Unidad de Información y Análisis Financiero- UIAF? ..	226
33.2. ¿Qué se reporta a la Unidad de Información y Análisis Financiero- UIAF?	226

33.3. ¿Qué se entiende como lavado de activos? 227

33.4. ¿Qué se entiende como financiación del terrorismo? 227

33.5. ¿Qué señales de alerta hacen sospechar una actividad de lavado de activos o financiación del terrorismo? 227

34. CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN 228

34.1. ¿Para qué sirve un Convenio para evitar la Doble Imposición - CDI? 228

34.2. ¿Qué Convenios para evitar la Doble Imposición – CDI existen en la actualidad? 228

35. INFORMACIÓN EXÓGENA 230

35.1. ¿Una persona natural no obligada a llevar contabilidad se encuentra obligada a reportar información exógena a la DIAN? 230

35.2. ¿Una persona natural que formatos debe reportar para la información exógena? 230

36. RENTA POR COMPARACIÓN PATRIMONIAL 232

36.1. Comparación patrimonial (artículo 237 del E.T.) 232

36.2. Comparación patrimonial cuando existen activos omitidos o pasivos inexistentes (artículo 239-1 del E.T.) 234

- ♦ Anexo 25 - Justificación patrimonial 234

37. DOCUMENTOS QUE SOPORTAN LOS COSTOS Y GASTOS POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES 236

37.1. Sistemas de facturación – art. 616 -1 E.T. 236

37.2. Obligados a expedir factura o documento equivalente 236

37.3. No obligados a expedir factura o documento equivalente	237
37.4. ¿Cuándo se pueden recibir facturas en talonario o papel?	238
37.5. Contribuyentes que pueden expedir documento equivalente	239
37.6. Documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente	240
37.7. Soporte de gastos de caja menor	240
37.8. Transacciones a través de contrato de mandato	241
37.9. Documento soporte de pago de nómina electrónica.....	241
38. OTROS ANEXOS	242
<hr/>	
38.1. Código de representación – Renglón 981.....	242
38.2. Actividad económica – Renglón 24.....	243
38.3. Código de dirección seccional – Renglón 12	243
38.4. Formulario 210 respecto del ejercicio planteado en los anexos	245
39. BENEFICIO DE AUDITORÍA	246
<hr/>	
40. CLASIFICACIÓN CIU - RUT	
Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020	248
<hr/>	
41. CALENDARIO TRIBUTARIO DECLARACIÓN DE RENTA 2021	267
<hr/>	
Bibliografía	268
<hr/>	