

**EL SISTEMA DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Y COMPLEMENTARIOS**

Juan de Dios Bravo González

INDICE

PARTE I GENERALIDADES

CAPITULO I

LOS IMPUESTOS DEL SISTEMA

	Pág.
1. Impuesto básico de renta	6
2. Impuesto de ganancias ocasionales	7
3. Impuesto de patrimonio	7
4. Impuesto de remesas al exterior	7

CAPITULO II

LOS CONTRIBUYENTES

1. Contribuyentes del impuesto sobre la renta en Colombia	9
2. Personas naturales y asimiladas	9
2.1 Personas naturales	9
2.2 Sucesiones ilíquidas	10
2.3 Asignaciones y donaciones modales	10
3. Sociedades limitadas y asimiladas	11
3.1 Sociedades limitadas	11
3.2 Sociedades colectivas	11
3.3 Sociedades en comandita simple	11
3.4 Sociedades de hecho	11
3.5 Comunidades organizadas	12

3.6	Sociedades ordinarias de minas	14
3.7	Asociaciones y Fundaciones con ánimo de lucro	14
	a) Corporaciones y Asociaciones	14
	b) Fundaciones	15
4.	Sociedades anónimas y asimiladas	15
4.1	Sociedades anónimas	15
4.2	Las sociedades en comandita por acciones	16
4.3	Las sociedades de hecho	16
4.4	Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado	16
4.5	Sociedades de Economía Mixta del Orden Nacional	17
4.6	Fondos que se constituyen con impuestos	17
5.	Sociedades extranjeras	18

CAPITULO III

LOS IMPUESTOS DE CADA CONTRIBUYENTE

1.	Grupo de las personas naturales y asimiladas	19
2.	Grupo de las sociedades anónimas y asimiladas	20
3.	Grupo de las sociedades limitadas y asimiladas	20
4.	Grupo de las sociedades extranjeras	20
5.	Resumen	21

CAPITULO IV

CALIDADES DE LOS CONTRIBUYENTES

1.	Calidad de padre e hijo de familia	23
2.	Calidad de cónyuge no divorciado	24
3.	Calidad de residente en Colombia	25
4.	Calidad de nacional colombiano	26
4.1	Calidad de nacional para personas naturales	26
4.2	Calidad de nacional para personas jurídicas	27

PARTE II EL IMPUESTO BASICO SOBRE LA RENTA

CAPITULO V

HECHO GRAVADO Y BASE GRAVABLE

1. Concepto	31
2. Depuración normal	32
3. Renta presuntiva	34
4. Comparación de patrimonios	34
5. Rentas gravables especiales	35

CAPITULO VI

INGRESOS CONSTITUTIVOS DE RENTA

1. Concepto	37
2. Ingresos expresamente excluidos de la renta	43
2.1 Indemnización por despido	43
2.2 Ganancias ocasionales	43
2.3 Utilidad de enajenación de una casa	43
2.4 Enajenación de terneros	43
2.5 Indemnización por seguros	43
2.6 Prima en colocación de acciones	44
2.7 Venta de inmuebles declarados de utilidad pública	44
2.8 Acciones o derechos sociales que reciban los socios por capitalización por parte de la sociedad que obtuvo las ganancias ocasionales.	44
2.9 Parte de los ingresos recibidos por corrección monetaria e intereses	44
2.10 Sociedades ahorradoras del sistema UPAC	45
2.11 Premios y distinciones obtenidos en concursos o certámenes nacionales e internacionales	45
3. Clasificación de los ingresos	46

CAPITULO VII

LOS COSTOS

1.	Generalidades	49
2.	Activos fijos y activos movibles	50
2.1	Activos fijos	50
2.2	Activos movibles	51
3.	Erogaciones imputables a costos	52
3.1	Mercancías y papeles de crédito	52
3.2	Artículos producidos o manufacturados	52
3.3	Productos de industrias extrativas	52
3.4	Frutos o productos agrícolas	53
3.5	Negocios de urbanización, parcelación o construcción	54
4.	Evaluación de existencias	54
4.1	Sistema LIFO o UEPS	55
4.2	Sistema FIFO o PEPS	55
4.3	Sistema PROMEDIO	55
5.	Determinación del costo de lo vendido	56
5.1	El juego de inventarios	56
5.2	Los inventarios permanentes o continuos	57
5.3	Otros sistemas	60
6.	Costos estimados y costos presuntos	60

CAPITULO VIII

RENTAS BRUTAS ESPECIALES

1.	Concepto	61
2.	Renta bruta en negocios de ventas a plazos	61
3.	Renta bruta en negocios de ganadería	63
4.	Renta bruta en contratos de renta vitalicia	65
5.	Renta bruta en contratos de fiducia mercantil	67
6.	Renta bruta en compañías de seguros y en las de capitalización	69
6.1	Renta en compañías de seguros generales o comerciales	70
6.2	Renta en compañías de seguros de vida y capitalización	71
7.	Renta bruta de accionistas, socios, comuneros o asociados	72
7.1	Renta bruta de accionistas en sociedades anónimas y asimiladas	73

7.2 Renta de socios en sociedades de responsabilidad limitada y asimiladas	73
8. Renta bruta en transformación o fusión de sociedades	75
9. Renta bruta en liquidación de sociedades	76

CAPITULO IX

LAS DEDUCCIONES

1. Noción general	79
-------------------	----

Sección 1a.

Expensas generales o necesarias	79
--	-----------

2. Características de las expensas necesarias	80
2.1 Necesidad	80
2.2 Proporcionalidad	81
2.3 Relación de causalidad	81
2.4 Realización	81
3. Expensas en especie	81
4. Limitaciones y prohibiciones de algunas expensas	82
4.1 Intereses	82
4.2 Impuestos	83
4.3 Pagos al exterior	83
4.4 Pagos a personas vinculadas económicamente	84
4.5 Viáticos ocasionales	85
4.6 Prohibición para deducir ciertos gastos de las filiales, subsidiarias, sucursales, o agencias de sociedades extranjeras	85
5. Requisitos para la aceptación de las expensas necesarias	86
5.1 Intereses	86
5.2 Impuestos	86
5.3 Salarios	86
5.4 Gastos en el exterior	87
5.5 Viáticos ocasionales y permanentes	89

Sección 2a.

Amortizaciones

7.	Amortización de inversiones	90
8.	Depreciación	91
9.	Requisitos	94
10.	Agotamiento	94
10.1	Actividad de explotación de hidrocarburos y de minería que tuvieron origen en contratos celebrados antes del 28 de octubre de 1974	95
10.1.1	Unidades técnicas de operación	95
10.1.2	Porcentaje fijo	96
10.2	Actividades que tuvieron origen en contratos celebrados después del 28 de octubre de 1974	97

Sección 3a.

Pérdidas

11.	Deducción por pérdidas de renta	98
11.1	Pérdida de operación en sociedades	98
11.2	Pérdidas en empresas agrícolas	99
12.	Deducción por pérdida de bienes	99
13.	Deducción por pérdida de cartera	101
14.	Deducción por pérdida en cambio	102

Sección 4a.

Provisiones

15.	Provisión individual de cartera	106
16.	Provisión general de cartera	107
17.	Provisión para el pago de pensiones de jubilación e invalidez	109

Sección 5a.

Incentivos

18.	Inversión en nuevas acciones	111
19.	Otras inversiones agropecuarias	113

Sección 6a.

Otras deducciones

20.	Reparaciones locativas de la propiedad inmueble	115
21.	Intereses pagados sobre préstamos para adquisición de vivienda	115
22.	Deducción en contratos de rentas y vitalicias	116
23.	Donaciones en favor de la Corporación para la reconstrucción y el desarrollo del Cauca	116
24.	Inversión en proyectos de interés para el desarrollo del país	117

CAPITULO X

RENTAS LIQUIDAS ESPECIALES

1.	Renta por recuperación de deducciones	119
2.	Renta en contratos de servicios autónomos	121
3.	Renta de goce	123
4.	Renta de socios en sociedades de responsabilidad limitada y asimiladas	123

CAPITULO XI

RENTAS EXENTAS

1.	Prestaciones sociales	125
1.1	Las indemnizaciones por accidente de trabajo o por enfermedad	125
1.2	La remuneración a que tienen derecho las mujeres trabajadoras en caso de maternidad	125
1.3	Los gastos de entierro	126
1.4	El auxilio de cesantía	126
1.5	Las pensiones de jubilación, vejez o invalidez	126
1.6	El seguro por muerte	126
1.7	La prima de servicios de los trabajadores particulares y la de navidad para los empleados del sector público	127

1.8	Las vacaciones anuales	127
1.9	El subsidio familiar	127
1.10	La vacancia judicial	127
2.	Otras remuneraciones laborales	128
2.1	Viáticos	128
2.2	Gastos de representación de los empleados públicos	128
2.3	Pagos a reservistas de la Fuerza Aérea y la Marina	128
2.4	Pagos a los miembros de las Fuerzas Armadas	128
2.5	Pagos a trabajadores de empresas de transporte internacional	128
2.6	El auxilio de transporte	129
3.	Intereses de deuda pública y cédulas hipotecarias	129
4.	Renta en empresas de navegación	129
5.	Renta en explotaciones agropecuarias	129
6.	Renta en empresas situadas en San Andrés y Providencia	130
7.	Rentas en empresas editoriales	130
8.	Agotamiento petrolero y minero	131
9.	Seguro de vida	132
10.	Renta de los Fondos Ganaderos	132
11.	Para el año de 1983, están exentas las rentas provenientes de los bienes afectados por el sismo ocurrido en el Departamento del Cauca, siempre y cuando que dichos bienes se hubieran poseído a 31 de marzo del mismo año (Art. 9 Ley 11/83)	132
12.	Renta de las nuevas empresas que se establezcan en las zonas de desastre del Departamento del Cauca	133

CAPITULO XII

RENTAS GRAVABLES ESPECIALES

1.	Renta en transporte internacional	135
2.	Renta en explotación de películas cinematográficas	137

CAPITULO XIII

LAS TARIFAS

1.	Tarifas para personas naturales o asimiladas	139
2.	Tarifas para las sociedades anónimas y asimiladas	141
3.	Tarifa para las sociedades limitadas y asimiladas	141
4.	Tarifa para las sociedades extranjeras	141
5.	Tarifa de los dividendos recibidos por entidades extranjeras	141
6.	Tarifa para personas naturales extranjeras no residentes	142

CAPITULO XIV

LOS DESCUENTOS

1.	Descuentos personales	143
2.	Descuento por el cónyuge	143
3.	Descuento por personas a cargo	143
4.	Descuento por personas a cargo del cónyuge	144
5.	Descuento por arrendamiento pagado	144
6.	Descuento por gastos de salud y educación	144
7.	Descuento opcional	144
8.	Descuento por retención	144
9.	Descuento por utilidades en Fondos Mutuos de Inversión	145
10.	Descuento por dividendos recibidos por sociedades anónimas en general	145
11.	Descuento por dividendos recibidos por sociedades que estimulan el ahorro	145
12.	Descuento por dividendos para sociedades anónimas de familia	146
13.	Descuento por participaciones recibidas por sociedades anónimas y asimiladas	146
14.	Descuento por dividendos y participaciones recibidas por sociedades limitadas y asimiladas	146
15.	Donaciones	146
16.	Descuento por reforestación	147
17.	Descuento para empresas de transporte aéreo	147

18. Descuento por impuestos pagados en el exterior sobre rentas gravables en Colombia	148
19. Descuento por contribuciones e impuestos pagados por entidades descentralizadas	148
20. Descuento por CATS	148
21. Descuento para sociedades anónimas nacionales	148
22. Descuento para Ecopetrol, Ferrocarriles Nacionales, Puertos de Colombia, Compañía Nacional de Navegación y Empresas de Desarrollo Urbano del orden nacional	148
23. Descuento para Empresas de Desarrollo Urbano	149
24. Descuento en sociedades anónimas abiertas	149
25. Descuento en sociedades no abiertas	150
26. Descuento por capitalización en sociedades anónimas	150

PARTE III EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

CAPITULO XV

1. Concepto	155
2. Sujetos pasivos	155
3. Hecho gravado	156
4. Base gravable	156
5. Valor fiscal de los activos	157
5.1 Dineros	157
5.2 Bienes o créditos en moneda extranjera	158
5.3 Créditos	158
5.4 Mercancías muebles	158
5.5 Ganados	158
5.6 Activos fijos muebles	158
5.7 Bienes inmuebles	158
5.8 Derechos sociales	158
5.9 Acciones	158
5.10 Bienes intangibles	159
5.11 Títulos, bonos y seguros de vida	159
5.12 Terrenos en los negocios de urbanización y construcción	159
5.13 Vehículos automotores de uso personal	159

6.	Valor de las deudas	159
7.	Bienes exentos	161
8.	Tarifas	163
9.	Descuento especial	163

PARTE IV EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES

CAPITULO XVI

1.	Concepto	167
2.	Sujetos pasivos	167
3.	Hechos que dan origen al impuesto	167
3.1	Ganancias o utilidades obtenidas con ocasión de ciertas enajenaciones	168
3.2	Algunos beneficios obtenidos de la liquidación de sociedades de cualquier naturaleza	168
3.3	Lo recibido como herencias, legados, donaciones y porción conyugal	169
3.4	Algunos premios obtenidos en concurso de carácter abierto	170
3.5	Los premios recibidos en loterías, rifas, apuestas y similares	171
3.6	Participaciones de los socios por ganancias ocasionales obtenidas por sociedades limitadas y asimiladas	171
4.	Depuración de la base gravable	172
5.	Ingresos	172
6.	Ingresos excluidos por ley	173
7.	Costos	175
7.1	Costo fiscal de los ingresos obtenidos en enajenación de activos fijos que hayan sido poseídos dos años o más	175
7.2	Costo de los ingresos recibidos en liquidación de sociedades cuya duración haya sido de dos años o más	177
8.	Deducciones	177
9.	Ganancia ocasional neta	177
10.	Ganancias ocasionales exentas	178
10.1	Exención de una parte de la utilidad obtenida en la enajenación de activos fijos poseídos por dos años o más	178

10.2 Inversión del valor de la utilidad obtenida en la enajenación	178
10.3 Exención de una determinada suma recibida a título de herencia, legado o porción conyugal	180
10.4 Exención sobre el 20 % de lo recibido por asignaciones por personas diferentes a los legitimarios o al cónyuge del causante	180
10.5 El 20 % de lo recibido por donaciones	181
11. Tarifas	181

PARTE V OTRAS FORMAS DE DETERMINACION DE LA RENTA GRAVABLE

CAPITULO XVII

RENDA PRESUNTIVA

1. Sujetos pasivos	185
2. Forma de determinación de la renta presuntiva	185
3. Ejemplos	191
4. Requisitos	194

CAPITULO XVIII

COMPARACION DE PATRIMONIOS

Comparación patrimonial	197
-------------------------	-----

PARTE VI EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE REMESAS

CAPITULO XIX

IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE REMESAS

1. Finalidades	205
2. Hecho gravado	205
3. Contribuyentes	206

4. Transferencias excluidas del impuesto	206
5. Base gravable y tarifa	207

PARTE VII BIBLIOGRAFIA

Bibliografía	213
--------------	-----