

Impuestos para Ejecutivos 1998



C O L O M B I A



Tabla de Contenido

Página

Introducción	11
Impuestos para Ejecutivos	13
I. PERSONAS JURIDICAS	13
1. GENERALIDADES DEL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS EN COLOMBIA	13
1.1 Contribuyentes	13
1.2 No Contribuyentes	14
1.3 Ingresos	15
1.4 Ingresos por Valoración y Participación	16
1.5 Ingresos que no Constituyen Renta ni Ganancia Ocasional	17
1.6 Costos	20
1.7 Deduciones	23
1.8 Ajustes por Inflación	27
1.9 Rentas Exentas	29
1.10 Descuentos	30
1.11 Beneficios Fiscales Concurrentes	32
1.12 Tarifas	32
1.13 Oportunidades de Ahorro Tributario	33
1.14 Oportunidades de Diferimiento de Impuestos	38
1.15 Bonos para la Seguridad	40
2. GENERALIDADES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA	41
2.1 Concepto	41
2.2 Agentes de Retención	41
2.3 Base para Calcular la Retención en la Fuente	41
2.4 Causación de la Retención en la Fuente	41
2.5 Soportes Contables	42
2.6 Retención en la Fuente en Mandato	42
2.7 Nuevas Disposiciones de Retención en la Fuente sobre Rendimientos Financieros	43
2.8 Retención Rendimientos Cooperativas	43
2.9 Conceptos y Tarifas de Retención en la Fuente	44
2.10 Retención en la Fuente para Asalariados	44
3. GENERALIDADES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	48
3.1 Concepto	48
3.2 Hecho Generador	48

3.3	Responsables	48
3.4	Bases Gravables en Venta de Bienes y Prestación de Servicios	49
3.5	Tarifas	49
3.6	Causación	49
3.7	Retención del Impuesto a las Ventas	51
3.8	Régimen Simplificado	51
3.9	Cuentas Contables	52
4.	GENERALIDADES DEL IMPUESTO DE TIMBRE	53
4.1	Contribuyentes	53
4.2	Responsables	53
4.3	Causación	53
4.4	Agentes de Retención	54
4.5	Tarifas	54
4.6	Obligaciones del Agente Retenedor	54
4.7	Autoretención de Impuesto de Timbre en Contratos de Concesión de una Obra Pública	54
5.	IMPUESTO DE REGISTRO	54
5.1	Sujetos Pasivos	55
5.2	Causación	55
5.3	Base Gravable	55
5.4	Tarifas	55
6.	GENERALIDADES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	56
6.1	Base Gravable	56
6.2	Actividades no Sujetas	57
6.3	Exenciones	57
6.4	Doble Tributación	57
6.5	Retención a Título de ICA	58
6.6	Cierre Contable	59
7.	GENERALIDADES DE OTROS IMPUESTOS DISTRITALES	59
7.1	Impuesto Predial	59
7.2	Impuesto de Vehículos	59
7.3	Impuesto de Delineación Urbana	60
7.4	Sobretasa a la Gasolina	60

8.	OTROS ASPECTOS	60
8.1	Requisitos a Observar antes de la Presentación de las Declaraciones Tributarias	60
8.2	Situaciones a Tener en Cuenta para el Cierre Contable	61
8.3	Plazos para Expedir los Certificados	62
8.4	Sanciones	62
8.5	Requisitos de la Factura de Venta	64
8.6	Nuevo Documento Equivalente a la Factura	64
9.	RÉGIMEN DE CAMBIOS E INVERSIÓN EXTRANJERA	65
9.1	Capital de la Empresa	65
9.2	Capital Suplementario de Sucursales de Sociedades Extranjeras	65
9.3	Endeudamiento Externo	66
9.4	Ingresos Obtenidos en el Exterior	67
9.5	Importaciones	67
9.6	Inversión Suplementaria a Capital	68
10.	SOCIEDADES COMERCIALES	68
10.1	Asamblea General de Accionistas	68
10.2	Convocatoria	69
10.3	Reunión Ordinaria	69
10.4	Utilidades	70
10.5	Rendición de Cuentas	70
10.6	Informe de Gestión	71
10.7	Sociedades Subordinadas	71
10.8	Consecuencias de la Subordinación	71
II.	PERSONAS NATURALES	72
1.	Contribuyentes	72
2.	No Obligados a Declarar	72
3.	Ingresos	73
4.	Ingresos no Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional	73
5.	Costos y Deducciones	74
6.	Rentas Exentas	76
7.	Bonos para la Seguridad	76
8.	Oportunidades de Ahorro Tributario - Personas Naturales	77
9.	Tarifas del Impuesto sobre la Renta y Ganancias Ocasionales Personas Naturales Año Gravable de 1997	77
III.	ANEXOS	
1.	Tabla de PAAG Acumulado Año 1997	86
2.	Calendario y Cifras Tributarias para 1998	87