

Guía Legis para la declaración de renta



INFORMACIÓN & SOLUCIONES

**55 AÑOS DE EXPERIENCIA EN INFORMACIÓN JURÍDICO-EMPRESARIAL
BOGOTÁ - COLOMBIA**

Índice General

Cód. Int.
[§]

PRIMERA PARTE Aspectos básicos

Concepto

¿Qué es un impuesto?	001
¿Qué es el impuesto sobre la renta?	002

Contribuyentes

¿Quién es contribuyente del impuesto sobre la renta?	003
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto sobre la renta?	004
¿Qué regímenes existen respecto del impuesto sobre la renta?	004-1
¿Quiénes son contribuyentes del régimen especial?	005
¿En qué se diferencia el régimen tributario especial?	006

Declarantes

¿Quiénes están obligados a declarar?	007
¿Quiénes no están obligados a declarar?	008
¿Quién es una persona natural?	009
¿Qué es una sucesión ilíquida?	010
¿Deben declarar independientemente el cónyuge o compañeros(as) permanentes?	011

Presupuestos básicos

¿Cómo se identifican los contribuyentes?	012
¿Cómo se obtiene el NIT?	013
¿Cuál es la dirección que se debe informar?	014

Plazos para la presentación de declaraciones y pago del impuesto sobre la renta y complementarios

¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios?	015
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios los grandes contribuyentes?	016
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las demás personas jurídicas?	017
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las personas naturales?	018
¿Cuál es el plazo para las declaraciones de ingresos y patrimonio?	019
¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios por fracción de año?	020
¿Cuál es el plazo para las declaraciones por fracción de año?	021
¿Cuál es el plazo que tienen para declarar las entidades financieras intervenidas?	022

Cód. Int.
[§]**Pagos**

¿Puede presentarse la declaración sin pago?	023
¿Cuál es el plazo para el pago de la declaración con saldo a pagar inferior a dos salarios mínimos mensuales?	024
¿Cómo se pueden pagar los impuestos, intereses y sanciones?	025
¿Cuándo vence el plazo para el pago de la sobretasa del impuesto sobre la renta?	025-1
¿Se puede pagar con documentos especiales?	026
¿Cuál es el lugar de presentación de la declaración de renta y complementarios?	027
¿Qué se entiende por residencia?	028
¿Cuál es la administración competente en el lugar en que se encuentra domiciliado el declarante?	029
¿Cuál es el código de las administraciones de impuestos?	030

Otros obligados a declarar en representación

¿Cuáles representantes deben presentar la declaración de su representado?	031
¿Quién debe declarar por los contribuyentes sin residencia o domicilio en Colombia? ..	032

Impuesto, período y contenido de la declaración

¿Cuáles son los impuestos complementarios del impuesto sobre la renta?	033
¿Cuáles son los impuestos que deben tributar las personas jurídicas y demás entidades? ..	034
¿Qué documento debe exhibir el no obligado a declarar?	035
¿Cuál es el contenido de la declaración?	036
¿Cuál es el período gravable que debe declararse en renta y complementarios?	037
¿Cómo deben presentarse las declaraciones?	038
¿Cuándo la declaración se tiene por no presentada?	039
¿Cómo deben declararse los valores en el formulario oficial?	040
¿Dónde se declara y paga?	041
¿Cuál es el horario para presentar las declaraciones tributarias?	042

Corrección de las declaraciones

¿Qué significa corregir una declaración?	043
¿Cuáles son los hechos que pueden corregirse de una declaración?	044
¿Cuál es el valor de la declaración de corrección?	045
¿Cómo se puede corregir voluntariamente la declaración?	046
¿Cuáles son los efectos de las correcciones en relación con el beneficio de auditoría? ...	046-1
Corrección de la declaración en bancos y entidades autorizadas para recaudar	047
Corrección ante la administración de impuestos de la jurisdicción del declarante	048
Corrección ante la división de recaudación por errores que no generan sanción	048-1
¿En qué otra oportunidad se puede corregir?	049
¿Cómo afecta la contabilidad una corrección?	050

Sanciones relacionadas con el deber de declarar

¿Cuándo deben pagarse intereses de mora?	051
¿Cuándo debe liquidarse sanción por presentar la declaración de renta y complementarios por fuera del plazo establecido?	052
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se origina un mayor valor a pagar o un menor saldo a favor?	053
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se disminuyen las pérdidas fiscales?	053-1
¿Cuál es la sanción por presentar la declaración de ingresos y patrimonio por fuera del plazo legal establecido, o por no declarar?	054

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es la sanción por la corrección de la declaración de ingresos y patrimonio?	055
¿Cómo debe liquidarse la sanción por extemporaneidad, corrección o no presentación de la declaración de ingresos y patrimonio y quién debe liquidarla?	056
¿Qué es el error aritmético?	057
¿Cuál es la sanción por corrección aritmética?	058
¿Qué es la inexactitud?	059
¿Cuál es la sanción por inexactitud?	060
¿Cuál es la sanción por inexactitud en la declaración de ingresos y patrimonio?	061
¿Cuál es la sanción por no declarar?	062
¿Cuál es la sanción por la omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes?	063
¿Cuál es la sanción por uso fraudulento de cédulas de ciudadanía?	064
¿Cuál es la sanción por no informar la dirección o informarla incorrectamente?	065
¿Cuál es la sanción mínima?	067

Otras sanciones

¿Cuál es la sanción por gastos no explicados?	068
¿Cuál es la sanción por adquirir bienes o servicios de proveedores ficticios o insolventes?	069
¿Cuál es la sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales?	069-1
¿Cuál es el monto de la sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales?	069-2
¿Cuál es la sanción por no acreditar pago de los aportes parafiscales previo a la presentación de la declaración?	069-3
¿Cuál es la sanción por evasión pasiva?	069-4

SEGUNDA PARTE

Elementos de la declaración

Patrimonio

¿Qué es el patrimonio?	070
¿Está gravado con impuestos el patrimonio?	071
¿Por qué debe declararse el patrimonio?	072
¿Qué se entiende por patrimonio bruto fiscal?	073

Activos

¿Qué se considera activo contablemente?	074
¿Qué activos deben declararse?	075
¿Qué se entiende por posesión?	076
¿Qué bienes se entienden poseídos en el país?	077
¿Cuáles bienes no se entienden poseídos en el país?	078
¿Por cuál valor se declaran los activos?	079
¿Cuáles activos se declaran por un valor patrimonial regulado de manera especial?	080
¿Cuál es el valor patrimonial por el que se deben declarar el efectivo, las cuentas en bancos y de ahorro, las inversiones mobiliarias en moneda nacional o extranjera?	081
¿Qué características contables revisten el efectivo y las inversiones mobiliarias?	082
¿Qué valor de cuentas corrientes o de ahorro deben declarar quienes estén obligados a llevar libros de contabilidad por el sistema de causación?	083
¿Qué valor de cuentas corrientes y de ahorro deben declarar quienes no estén obligados a llevar libros de contabilidad por el sistema de causación?	084
¿Cuál es el valor patrimonial de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro que deben declarar las entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria?	085

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el valor patrimonial de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro para las entidades vigiladas por la Superintendencia de Sociedades?	086
¿Cuál es el valor patrimonial de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro representados en moneda extranjera?	087
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida?	088
¿Qué se consideran derechos fiduciarios contablemente?	089
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los derechos fiduciarios?	090
¿Qué son las cuentas por cobrar a clientes y cuál es su valor patrimonial?	091
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos y cuentas por cobrar a clientes para personas jurídicas?	092
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a clientes para las personas naturales?	093
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a socios, accionistas y compañías vinculadas?	094
¿Cuáles son otras cuentas por cobrar y cuál es su valor patrimonial?	095
¿Qué son acciones y aportes?	096
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes poseídos por las personas jurídicas?	097
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes que posean las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	098
¿Qué se entiende por inventarios?	099
¿Por qué valor se declaran los inventarios?	100
¿Qué se consideran semovientes de acuerdo con normas de contabilidad?	101
¿Cuál es el valor patrimonial de los semovientes poseídos por las personas jurídicas?	102
¿Cuál es el valor patrimonial de los semovientes poseídos por las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	103
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes adquiridos en leasing?	104
Leasing financiero	105
¿Qué son activos fijos no depreciables?	106
¿Cuál es el valor patrimonial de los activos fijos no depreciables para las personas jurídicas?	107
¿Cuál es el valor patrimonial de los activos fijos no depreciables para las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	108
¿Qué son activos fijos depreciables, amortizables y agotables?	109
¿Cuál es el valor patrimonial de los activos fijos depreciables para las personas jurídicas?	110
¿Qué son bienes incorporeales?	111
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes incorporeales?	112
¿Cuál es el valor a incluir por concepto de depreciación, amortización y agotamiento para las personas jurídicas?	113
¿Cuál es el valor a incluir por concepto de depreciación, amortización y agotamiento para naturales y sucesiones ilíquidas no obligados a llevar libros de contabilidad?	114
¿Qué se debe declarar como otros activos?	115
¿Se deben declarar los bienes de terceros?	116
¿Se deben declarar las valorizaciones?	117
¿Qué se entiende por patrimonio bruto?	118

Pasivos

¿Qué se consideran pasivos?	119
¿Cuáles son los requisitos para la aceptación de los pasivos?	120
¿Cómo se estima el valor de los pasivos en moneda extranjera?	121
¿Cómo se estiman los pasivos en ventas a plazos?	122
¿Las transacciones de divisas, bienes y servicios entre sucursales de sociedades extranjeras y oficinas principales se deben considerar como pasivos?	123
¿Cuál es el valor del pasivo de las cuentas por pagar a proveedores?	124
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente de cuentas por pagar a compañías vinculadas?	125

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como cuentas por pagar al sector financiero?	126
¿Cuál es el valor que se debe incluir como pasivo laboral?	126-1
¿Cuál es el valor que se debe incluir en el pasivo como impuesto, gravámenes y tasas?	126-2
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como otros pasivos?	127

Ingresos

¿Cuál es el concepto de ingresos?	128
¿Cómo se clasifican los ingresos?	129
¿Qué son ingresos operacionales?	130
¿Qué son ingresos no operacionales?	131
¿Qué ingresos se consideran de fuente nacional?	132
¿Cuáles ingresos no se consideran de fuente nacional?	133
¿Cuáles son las características de los ingresos para que constituyan renta?	134
¿Cuándo se entiende causado el ingreso?	135
¿Cuándo se entiende realizado el ingreso?	136
¿Cómo se determina el valor de los ingresos en especie?	137
¿Cómo se declaran los ingresos en divisas para el personal diplomático?	138
¿Qué son ventas brutas?	139
¿Cómo se reconoce el ingreso cuando se trata de ventas a plazos?	140
¿Qué son los salarios y demás ingresos laborales?	141
¿Qué son los ingresos por honorarios, comisiones y servicios?	142
¿Qué son ingresos por intereses y rendimientos financieros?	143
¿Cómo se determina el ingreso en contratos de fiducia mercantil?	144
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos en dinero de las sociedades a cargo de los socios?	145
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos de los socios a las sociedades?	145-1
¿Qué se entiende por dividendo o utilidad?	146
¿Qué se entiende por participación?	147
¿Cómo se determinan los dividendos y participaciones no gravados?	148
¿Qué son rentas de socios, accionistas y asociados?	149
¿Qué son las rentas agropecuarias?	150
¿Cómo se determina la renta bruta de productos agrícolas?	151
¿Cómo se determina la renta bruta en negocios de ganadería?	152
¿Cómo se determina la renta bruta en la enajenación de activos?	153
¿Cuál es el valor de enajenación de los bienes raíces?	154
¿Cómo se determina la renta en contratos de servicios autónomos?	155
¿Qué son rentas mixtas en el servicio de transporte internacional?	156
¿Cómo se registran los ingresos en actividades de transporte?	156-1
¿Cómo se registran los ingresos por recuperación de deducciones?	157
¿Cómo se registran los retiros de aportes voluntarios a fondos de pensiones realizados en períodos anteriores a 2006?	157-1
¿Cómo se determinan los ingresos en divisas extranjeras?	158
¿Cuáles son las indemnizaciones por seguro de daños no constitutiva de renta ni ganancia ocasional?	159
¿Qué otros ingresos no constituyen renta ni ganancia ocasional?	160

Costos

¿Qué se entiende por costo?	161
¿Qué es costo de ventas?	162
¿Cuáles son las cuentas del plan único de cuentas para el costo de ventas?	163
¿Qué son los inventarios?	164

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles son los inventarios de materiales?	165
¿Cuáles son los inventarios de productos en proceso?	166
¿Cuáles son los inventarios de productos terminados?	167
¿Qué sistemas determinan el costo del inventario?	168
¿Qué es el juego de inventarios?	169
¿Qué es el sistema de inventario permanente?	170
¿Cuáles son las cuentas del plan único de cuentas para el costeo de inventarios?	171
¿Qué métodos de valuación de inventarios existen?	172
¿Qué valores se incluyen en la declaración como inventarios iniciales y como inventarios finales?	173
¿Qué son las compras de materiales?	174
¿Cómo se identifica la mano de obra?	175
¿Son costos los intereses y demás gastos financieros?	176
¿Qué otros costos se incluyen en la declaración de renta?	177
¿Qué costos no son aceptables por la administración?	178

Deducciones

¿Qué se entiende por deducción?	179
¿Qué requisitos deben tener los gastos para ser deducibles?	180
¿Cuál es el valor de los gastos en especie?	181
¿Cuándo se entiende realizada una deducción?	182
¿Qué costos y gastos no son deducibles?	182-1
¿Son deducibles los salarios, prestaciones y pagos laborales?	183
¿Qué pagos laborales se pueden deducir en una proporción superior al 100% de los mismos?	184
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a discapacitados?	185
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas?	186
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a veteranos de la fuerza pública y a beneficiarios de los héroes de la nación?	186-1
¿Son deducibles todas las cesantías pagadas?	187
¿Los intereses de cesantías son gasto laboral, o financiero?	188
¿Cómo se determina la deducción por pensiones de jubilación e invalidez?	189
¿Qué deducciones pueden realizar las personas naturales asalariadas?	189-1
¿Cuál es el esquema para determinar el porcentaje de la deducción de salud y educación de personas naturales	189-2
¿Qué intereses y demás gastos financieros son deducibles?	190
¿Cuáles intereses y costos financieros se pueden deducir?	191
¿Es deducible para el empleador la cuota de manejo de tarjetas de sus empleados?	191-1
¿Es deducible el componente inflacionario de intereses y demás costos financieros? ...	192
¿En qué consiste el leasing habitacional?	192-1
¿Son deducibles los pagos efectuados como canon de arrendamiento financiero en un contrato de leasing habitacional?	192-2
¿Qué gastos efectuados en el exterior son deducibles?	193
¿Se encuentran limitadas las deducciones por gastos en el exterior?	194
¿Son deducibles los pagos efectuados a casa matriz?	195
¿Cuáles pagos efectuados a casa matriz no son deducibles?	196
¿Qué es una donación?	197
¿Son deducibles las donaciones?	198
¿Qué requisitos tienen las donaciones para ser deducibles?	199
¿Qué donaciones y por qué límites son deducibles?	200
¿Son deducibles las inversiones o donaciones en dinero a proyectos cinematográficos? ..	200-1
¿Son deducibles las cuotas y contribuciones parafiscales?	200-2
¿Son deducibles los impuestos pagados?	201
¿Qué requisitos son necesarios para deducir impuestos pagados?	202
¿Qué inversiones se pueden deducir de la renta?	205
¿Qué inversión en librerías es deducible?	206

	Cód. Int. [§]
¿Son deducibles los gastos realizados en obras audiovisuales de interés cultural?	206-1
¿Qué inversiones en el mejoramiento del medio ambiente son deducibles?	207
¿Qué inversiones en desarrollo científico o tecnológico son deducibles?	208
¿Qué inversiones en proyectos de inversión agroindustrial son deducibles?	208-1
¿Qué inversiones en centros de reclusión son deducibles?	208-2
¿Qué inversiones en transporte aéreo son deducibles?	208-3
¿Qué inversiones en proyectos cinematográficos son deducibles?	208-4
¿Qué inversiones efectivas realizadas en activos fijos reales productivos son deducibles? .	209
¿Son deducibles las provisiones individuales de cartera de créditos efectuada por entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria?	210
¿Son deducibles las provisiones realizadas por entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria sobre bienes recibidos en dación de pago?	210-1
¿Son deducibles los gastos realizados por entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria para la administración de los bienes recibidos en dación en pago?	210-2
¿Qué pérdidas son deducibles?	211
¿Son deducibles las pérdidas en activos?	212
¿Son deducibles las pérdidas de períodos anteriores?	213
¿Son deducibles las pérdidas en sociedades fusionadas o absorbidas?	213-1
¿Son deducibles las pérdidas en sociedades resultantes de una escisión?	213-2
¿Son deducibles los excesos de renta presuntiva calculados en años anteriores?	214

Depreciación, amortización y agotamiento

¿En qué consiste la depreciación?	215
¿Cuál es el tiempo de vida útil de los activos depreciables?	216
¿Se puede deducir el valor depreciado de los activos?	217
¿Qué métodos se pueden usar para depreciar bienes?	218
¿Cómo se calcula la depreciación en línea recta?	219
¿Cómo se calcula la depreciación por el método de reducción de saldos?	220
¿Cuál es la base para calcular la depreciación por parte de personas jurídicas?	221
¿En qué consiste la amortización?	222
¿En qué consiste el agotamiento?	223

Renta presuntiva

¿Qué es la renta presuntiva?	224
¿Sobre qué base se calcula la renta presuntiva?	225
¿Quiénes están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva de 2006?	226
¿Deben calcular renta presuntiva los nuevos declarantes?	226-1
¿Quiénes no están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva?	227
¿Cómo se determina la renta presuntiva por el período gravable de 2006?	228
¿Cuál es el concepto de valor patrimonial neto de los activos que se restan para determinar la base de la renta presuntiva?	229
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas industriales, hoteleras y mineras?	230
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas de la construcción?	231
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas agrícolas?	232

Rentas exentas

¿Qué son rentas exentas?	233
¿Cuáles son las rentas exentas?	234

Cód. Int.
[§]**Tarifa del impuesto sobre la renta**

¿Qué es la tarifa del impuesto sobre la renta?	234-1
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para personas jurídicas?	234-2
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para entidades del régimen especial?	234-3
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para personas naturales?	234-4
¿Qué es la sobretasa del impuesto sobre la renta?	234-5

Descuentos tributarios

¿Qué son descuentos tributarios?	235
¿Cuál es el máximo descuento tributario que se puede aplicar?	236
¿Qué descuentos tributarios pueden utilizarse?	237
¿Cuál es el descuento para empresas de servicios públicos domiciliarios que presten servicios de acueducto y alcantarillado?	238
¿Cuál es el descuento por impuestos pagados en el exterior?	242
¿Cuál es el descuento de IVA por importación de maquinaria pesada para industrias básicas?	243
¿Se puede descontar el IVA pagado en la adquisición de maquinaria industrial?	243-1
¿Cuál es el descuento por incentivo forestal que trae la Ley 812 de 2003 o ley del plan? ..	244
¿Cuál es el descuento para empresas Colombianas de transporte internacional?	245

Impuesto complementario de ganancia ocasional

¿Qué es la ganancia ocasional?	248
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la venta de activos fijos?	249
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la liquidación de sociedades?	250
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en las herencias, legados y donaciones? ..	251
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en loterías, rifas, apuestas y similares?	252
¿Qué son pérdidas ocasionales?	253
¿Cómo se liquida el impuesto complementario de ganancias ocasionales?	254

Anticipo del impuesto

¿Qué es el anticipo?	255
¿Cómo se calcula el anticipo del año gravable 2007?	256
¿Puede reducirse el porcentaje del anticipo para el año 2007?	257

Ajustes integrales por inflación fiscal

¿Qué es inflación?	258
¿Cuáles son las causas de la inflación?	259
¿Cuáles son los efectos de la inflación?	260
¿Cuál es el objetivo de los ajustes por inflación desde el punto de vista fiscal?	261
¿Cuál es el objetivo de los ajustes por inflación en materia contable?	262
¿Existen diferencias entre el sistema de ajustes fiscales contable frente al fiscal?	263
¿Quiénes están obligados a los ajustes integrales fiscales?	264
¿Cuáles son los requisitos para no aplicar ajustes integrales a un activo?	265
¿Cuál es la periodicidad de los ajustes?	266

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles son las cuentas para el registro de los ajustes por inflación?	267
¿Cómo se maneja la corrección monetaria fiscal?	268
¿Las normas fiscales priman sobre las contables?	269
¿Se deben aplicar ajustes por inflación a los activos y pasivos monetarios?	270
¿Cuáles son los valores base para hacer los ajustes fiscales?	271
¿Cómo se ajustan las inversiones de capital desde el punto de vista fiscal?	272
¿Cuál es la base de ajuste del patrimonio líquido fiscal?	273
¿Los préstamos a los socios disminuyen la base del patrimonio líquido fiscal sometida a ajuste?	274
¿Cuál es la utilidad o pérdida por inflación?	275
¿Cuáles son los índices a aplicar para efectos del ajuste por inflación fiscal?	276
¿Cuáles son los índices de ajuste para 2006, o PAAG?	277
Cuadro de índices para 2006	278
¿Deben ajustarse las cuentas de resultado?	279
¿Qué parte de los gastos financieros no es deducible para contribuyentes no obligados al sistema de ajustes integrales por inflación?	280
¿Cuál es el concepto de componente inflacionario de intereses y demás costos financieros?	281

TERCERA PARTE

Situaciones especiales

Contribuyentes del régimen tributario especial

¿Qué es el régimen tributario especial y cuáles sus características?	282
¿Qué requisitos deben cumplir las entidades para pertenecer al régimen tributario especial?	283
¿Cuál es la diferencia entre renta líquida y beneficio neto o excedente?	284
¿Cuál es el régimen tributario aplicable a las cajas de compensación familiar y los fondos de empleados?	285
¿Cuál es el régimen tributario de las asociaciones gremiales?	285-1
¿Cuándo deben declarar las entidades del régimen tributario especial?	286
¿Cómo se determina el impuesto de las entidades del régimen tributario especial?	287
¿Cuáles son los requisitos para que sean aceptables los egresos e inversiones de las entidades del régimen tributario especial?	288
¿Qué obligaciones formales tienen quienes no son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios?	289
¿Cuáles no contribuyentes están obligados a presentar anualmente declaración de ingresos y patrimonio?	290
¿Qué entidades no contribuyentes no deben presentar declaración anual de ingresos y patrimonio?	291
¿Cuál es el contenido de la declaración de ingresos y patrimonio?	292
¿Deben firmarse las declaraciones de ingresos y patrimonio por el contador o revisor fiscal?	293

Impuesto al patrimonio

¿Qué es el impuesto al patrimonio?	293-1
¿Quiénes son contribuyentes del impuesto al patrimonio?	293-2
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto al patrimonio?	293-3
¿Cuándo se causa el impuesto al patrimonio?	293-4
¿Se puede depurar el patrimonio líquido para calcular el impuesto al patrimonio?	293-5
¿Cuál es la tarifa del impuesto al patrimonio?	293-6

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se liquida y paga el impuesto al patrimonio?	293-7
¿Cuándo se debe declarar y pagar el impuesto al patrimonio?	293-8
¿Qué información debe contener la declaración del impuesto al patrimonio?	293-9

Declaración electrónica

¿Qué es la declaración electrónica?	294
¿Quiénes pueden presentar su declaración a través del servicio informático electrónico?	295
¿Qué declaraciones pueden ser presentadas por vía electrónica?	296
¿Cómo se presenta la declaración electrónica?	297
¿Cómo realiza el pago quien presenta la declaración electrónica?	298
¿Se requiere de firma autógrafa en la declaración electrónica?	299
¿Se pueden presentar declaraciones tributarias en bancos, por un contribuyente obligado a declarar por vía electrónica?	299-1

Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción

¿Qué es una Cuenta para el fomento de la construcción?	300
¿Cuáles son las características del beneficio tributario del ahorro en una cuenta para el fomento de la construcción?	301
¿Pueden retirarse los ahorros en una cuenta para el fomento de la construcción antes de cinco años?	302
¿Qué se entiende por crédito hipotecario nuevo para gozar de los beneficios de una cuenta para el fomento de la construcción?	303
¿Cómo se pierde el beneficio del ahorro en una cuenta para el fomento de la construcción?	304

Beneficios especiales

¿En qué consiste el beneficio de auditoría por incremento del impuesto de renta?	305
¿Quiénes tienen derecho al beneficio especial de auditoría por incremento del impuesto de renta?	306
¿Quiénes no pueden acogerse al beneficio especial de auditoría por incremento del impuesto de renta?	306-1
¿Que es la transacción de procesos de investigación y cual su vigencia?	306-2
¿Que es la Conciliación de procesos administrativos y cual su vigencia?	306-3

Precios de transferencia

¿En que consiste el sistema de precios de transferencia?	306-4
¿En que periodo fiscal se aplica el sistema de precios de transferencia?	306-5
¿Quiénes se consideran vinculados económicos para efectos de la aplicación del sistema de precios de transferencia?	306-6
¿Cuáles son los métodos para establecer los valores de las operaciones en el sistema de precios de transferencia?	306-7
¿Qué es la documentación comprobatoria?	306-8
¿Qué es la declaración informativa?	306-9
¿Quiénes deben presentar la declaración informativa?	306-10
¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración informativa?	306-11

Cód. Int.
[§]**CUARTA PARTE****Diligenciamiento de la declaración de renta y complementarios****Personas jurídicas y personas naturales
obligadas a llevar contabilidad**

¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios en el formulario de personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	307
¿Qué datos deben tenerse en cuenta para el diligenciamiento de la declaración por parte de las personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	308
¿Cuál es el contenido del formulario de declaración de renta y complementarios?	309
¿Cómo se diligencia la declaración de renta y complementarios por parte de las personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	310

**Personas naturales y asimiladas
no obligadas a llevar contabilidad**

¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios en el formulario de personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad?	311
¿Qué datos deben tenerse en cuenta para el diligenciamiento de la declaración?	312
¿Cuál es el contenido del formulario de declaración de renta y complementarios?	313
¿Cómo se diligencia la declaración de renta y complementarios por parte de las personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad año gravable 2006?	313-1
¿Cómo se diligencia la declaración de renta y complementarios por parte de las personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad?	314
Ejercicio renta personas naturales	314-1

QUINTA PARTE**Información necesaria para la declaración
de renta y complementarios de 2006**

Tarifa de renta personas naturales y sucesiones ilíquidas y ganancia ocasional para el año gravable de 2006	315
Cálculo del costo para venta de acciones y bienes raíces para el año gravable de 2006 ..	316
Precios del ganado bovino para el año gravable 2006	318
Código de actividades económicas	319
Tasa representativa del mercado	320