

Guía Legis para la Declaración de Renta



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

I. Índice General

Cód. Int.
[§]

PRIMERA PARTE Aspectos básicos

Concepto

¿Qué es un impuesto?	0001
¿Qué es el impuesto sobre la renta?	0002 a 0005

Contribuyentes

¿Quién es contribuyente del impuesto sobre la renta?	0006
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto sobre la renta?	0007
¿Qué regímenes existen respecto del impuesto sobre la renta?	0008
¿Quiénes son contribuyentes del régimen especial?	0009
¿En qué se diferencia el régimen tributario especial?	0010
¿Qué sistemas de determinación existen para las personas naturales?	0011
¿Qué es la UVT?	0012 a 0021

Declarantes

¿Quiénes están obligados a declarar?	0022
¿Quiénes no están obligados a declarar?	0023 y 0024
¿Qué valor tiene una declaración presentada por una persona natural que no tiene la obligación de declarar?	0025 a 0028
¿Quién es una persona natural?	0029
¿Qué es una sucesión ilíquida?	0030
¿Debe declarar independientemente el cónyuge y/o los compañeros(as) permanentes?	0031
¿Qué es una sociedad nacional?	0032
¿Qué es una sociedad extranjera?	0033
¿Qué es un establecimiento permanente?	0034
¿Cómo se determina el domicilio de los establecimientos permanentes?	0035 y 0036

Cód. Int.
[§]**Presupuestos básicos**

¿Cómo se identifican los contribuyentes?.....	0037
¿Cómo se obtiene el RUT (NIT)?.....	0038
¿Cuál es la dirección que se debe informar en el RUT?.....	0039 a 0044

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

¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios?	0045
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios los grandes contribuyentes?	0046
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las demás personas jurídicas?	0047 a 0050
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las personas naturales y las sucesiones ilíquidas, residentes en Colombia o en el exterior?.....	0051
¿Cuál es el plazo para las declaraciones de ingresos y patrimonio?	0052
¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios por fracción de año?.....	0053
¿Cuál es el plazo para las declaraciones por fracción de año?	0054
¿Cuál es el plazo que tienen para declarar las entidades financieras y las entidades promotoras de salud intervenidas?.....	0055 a 0065

Pago

¿Puede presentarse la declaración sin pago?	0066
¿Cómo se determina el pago de la declaración con saldo a pagar inferior a 41 UVT? ..	0067
¿Cómo se pueden pagar los impuestos, intereses y sanciones?	0068
¿Se puede pagar con documentos especiales?	0069
¿Cuál es el lugar de presentación de la declaración de renta y complementarios?.....	0070
¿Qué se entiende por residencia?	0071
¿Cuál es la dirección seccional de impuestos competente para el lugar en que se encuentra domiciliado el declarante y el código que la identifica?	0072 a 0083

Otros obligados a declarar en representación

¿Cuáles representantes deben presentar la declaración de su representado?	0084
¿Quién debe declarar por los contribuyentes sin residencia en Colombia?	0085
¿Qué obligaciones formales tienen quienes no son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios?	0086
¿Cuáles no contribuyentes están obligados a presentar anualmente declaración de ingresos y patrimonio?.....	0087

	Cód. Int. [§]
¿Qué entidades no contribuyentes no deben presentar declaración anual de ingresos y patrimonio?	0088
¿Cuál es el contenido de la declaración de ingresos y patrimonio?	0089
¿Deben firmarse las declaraciones de ingresos y patrimonio por el contador o revisor fiscal?	0090 a 0100

Impuesto, período y contenido de la declaración

¿Cuáles son los impuestos complementarios al de renta para las personas naturales?	0101
¿Cuáles son los impuestos que deben tributar las personas jurídicas y demás entidades?	0102
¿Qué documento debe exhibir el no obligado a declarar?	0103
¿Cuál es el contenido de la declaración?	0104
¿Cuál es el período gravable que debe declararse en renta y complementarios?	0105
¿Cómo deben presentarse las declaraciones?	0106
¿Cuándo la declaración se tiene por no presentada?	0107
¿Cómo deben declararse los valores en el formulario oficial?	0108
¿Dónde se paga y en qué horarios?	0109
¿Cuál es el término de firmeza de las declaraciones de renta?	0110 a 0120

Corrección de las declaraciones

¿Qué significa corregir una declaración?	0121
¿Cuáles son los hechos que pueden corregirse de una declaración?	0122
¿Cuál es el valor de la declaración de corrección?	0123
¿Cómo se puede corregir voluntariamente la declaración?	0124 y 0125
¿En qué consiste la corrección de la declaración en bancos y entidades autorizadas para recaudar?	0126
¿En qué consiste la corrección ante la dirección seccional de impuestos de la jurisdicción del declarante?	0127
¿En qué consiste la corrección ante la división de recaudo por errores que no generan sanción?	0128
¿En qué otra oportunidad se puede corregir?	0129
¿Cómo afecta la contabilidad una corrección?	0130 a 0140

Sanciones relacionadas con el deber de declarar

¿Cuándo deben pagarse intereses de mora?	0141
¿Cuándo debe liquidarse sanción por presentar la declaración de renta y complementarios por fuera del plazo legal establecido?	0142

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se origina un mayor valor a pagar o un menor saldo a favor?	0143
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se disminuyen las pérdidas fiscales?	0144
¿Cuál es la sanción por presentar la declaración de ingresos y patrimonio por fuera del plazo legal establecido, o por no declarar?.....	0145
¿Cuál es la sanción por corrección de la declaración de ingresos y patrimonio?	0146
¿Cómo debe liquidarse la sanción por extemporaneidad, corrección o no presentación de la declaración de ingresos y patrimonio y quién debe liquidarla?	0147
¿Qué es el error aritmético?.....	0148
¿Cuál es la sanción por corrección aritmética?.....	0149
¿Qué es la inexactitud?.....	0150
¿Cuál es la sanción por inexactitud?	0151
¿Cuál es la sanción por inexactitud en la declaración de ingresos y patrimonio?	0152
¿Cuál es la sanción por no declarar?	0153
¿Cuál es la sanción por la omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes?	0154
¿Cuál es la sanción por uso fraudulento de cédulas de ciudadanía?.....	0155
¿Cuál es la sanción por no informar la actividad o hacerlo incorrectamente?	0156
¿Cuál es la sanción mínima?.....	0157 a 0167

Otras sanciones

¿Cuál es la sanción por gastos no explicados?.....	0168
¿Cuál es la sanción por adquirir bienes o servicios de proveedores ficticios o insolventes?.....	0169
¿Por qué puede sancionarse a los administradores, representantes legales y revisores fiscales?	0170
¿Cuál es el monto de la sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales?	0171
¿Cuál es la sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales previo a la presentación de la declaración de renta?	0172
¿Cuál es la sanción por evasión pasiva?	0173 a 0183

SEGUNDA PARTE

Sistema ordinario del impuesto sobre la renta

Patrimonio

¿Qué es el patrimonio?	0184
¿Está gravado con impuestos el patrimonio?.....	0185

	Cód. Int. [§]
¿Por qué debe declararse el patrimonio?	0186
¿Qué se entiende por patrimonio bruto fiscal?	0187 a 0197

Activos

¿Qué se considera activo contablemente?	0198
¿Qué activos deben declararse?	0199
¿Qué se entiende por posesión?	0200
¿Qué bienes se entienden poseídos en el país?	0201
¿Cuáles bienes no se entienden poseídos en el país?	0202
¿Por cuál valor se declaran los activos?	0203
¿Cuáles activos se declaran por un valor patrimonial regulado de manera especial? ..	0204
¿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?...	0205
¿Qué características contables revisten el efectivo y las inversiones mobiliarias?	0206
¿Qué valor de cuentas corrientes o de ahorro deben declarar quienes estén obligados a llevar libros de contabilidad por el sistema de causación?	0207
¿Qué valor de cuentas corrientes y de ahorro deben declarar quienes no estén obligados a llevar libros de contabilidad por el sistema de causación?	0208
¿Cuál es el valor patrimonial de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro representados en moneda extranjera?	0209
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida?	0210
¿Cómo se determina el valor patrimonial de las pólizas de seguro educativo para la futura educación de los hijos?	0211
¿Qué se consideran derechos fiduciarios contablemente?	0212
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los derechos fiduciarios?	0213
¿Qué son las cuentas por cobrar a clientes y cuál es su valor patrimonial?	0214
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos y cuentas por cobrar a clientes para personas jurídicas?	0215
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a clientes para las personas naturales?	0216
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a socios, accionistas y compañías vinculadas?	0217
¿Cuáles son otras cuentas por cobrar?	0218
¿Qué son acciones y aportes?	0219
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes poseídos por las personas jurídicas?	0220
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes que posean las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	0221
¿Qué se entiende por inventarios?	0222
¿Por qué valor se declaran los inventarios?	0223

	Cód. Int. [\$]
¿Qué se considera semovientes de acuerdo con normas de contabilidad?	0224
¿Cuál es el valor patrimonial de los semovientes poseídos por las personas jurídicas?.....	0225
¿Cuál es el valor patrimonial de los semovientes poseídos por las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	0226
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes adquiridos en leasing?	0227
Leasing financiero	0228
¿Qué son activos fijos no depreciables?.....	0229
¿Cuál es el valor patrimonial de los inmuebles para las personas jurídicas y otros obligados a llevar contabilidad?.....	0230
¿Cuál es el valor patrimonial de los inmuebles para las personas naturales y sucesiones ilíquidas no obligadas a llevar libros de contabilidad?	0231
¿Cuál es el valor patrimonial del usufructo y de la nuda propiedad?	0232
¿Qué son activos fijos depreciables, amortizables y agotables?	0233
¿Cuál es el valor patrimonial de los activos fijos depreciables para las personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	0234
¿Pueden reajustarse los activos fijos a partir de 2007?	0235
¿Qué son bienes incorpóreos?	0236
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes incorpóreos?.....	0237
¿Cuál es el valor que se va a incluir por concepto de depreciación, amortización y agotamiento para las personas jurídicas?	0238
¿Cuál es el valor que se debe incluir por concepto de depreciación, amortización y agotamiento para las personas naturales y sucesiones ilíquidas no obligados a llevar libros de contabilidad?	0239
¿Es amortizable el crédito mercantil originado en la adquisición de acciones?	0240
¿Qué se debe declarar como otros activos?	0241
¿Se deben declarar los bienes de terceros?	0242
¿Se deben declarar las valorizaciones?	0243
¿Qué se entiende por patrimonio bruto?.....	0244
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales a sociedades nacionales?	0245
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales por parte de otras sociedades, como resultado de procesos de fusión y escisión?	0246
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales, como resultado de procesos de fusión o escisión adquisitiva de sociedades nacionales?	0247
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales, como resultado de procesos de fusión o escisión reorganizativa de sociedades nacionales?.....	0248
¿Cuándo se encuentran gravados los ingresos en procesos de fusión o escisión?.....	0249 a 0253

Pasivos

¿Qué se consideran pasivos?	0254
¿Cuáles son los requisitos para la aceptación de los pasivos?	0255

	Cód. Int. [\$]
¿Cómo se estima el valor de los pasivos en moneda extranjera?	0256
¿Cómo se estiman los pasivos en ventas a plazos?	0257 y 0258
¿Cuál es el valor del pasivo de las cuentas por pagar a proveedores?	0259
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente de cuentas por pagar a compañías vinculadas nacionales?	0260
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como cuentas por pagar al sector financiero?	0261
¿Cuál es el valor que se debe incluir como pasivo laboral?	0262
¿Cuál es el valor que se debe incluir en el pasivo como impuestos, contribuciones y tasas?	0263
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como otros pasivos?	0264 a 0274

Ingresos

¿Cuál es el concepto de ingresos?	0275
¿Cómo se clasifican los ingresos?	0276
¿Qué son ingresos operacionales?	0277
¿Qué son ingresos no operacionales?	0278
¿Qué ingresos se consideran de fuente nacional?	0279
¿Cuáles ingresos no se consideran de fuente nacional?	0280 a 0285
¿Cuáles son las características de los ingresos para que constituyan renta?	0286
¿Cuándo se entiende causado el ingreso?	0287
¿Cuándo se entiende realizado el ingreso?	0288
¿Cómo se determina el valor de los ingresos en especie?	0289
¿Cómo se declaran los ingresos en divisas para el personal diplomático?	0290
¿Qué son ventas brutas?	0291
¿Cómo se reconoce el ingreso cuando se trata de ventas a plazos?	0292
¿Qué son los salarios y demás ingresos laborales?	0293
¿Qué son los ingresos por honorarios, comisiones y servicios?	0294
¿Qué son ingresos por intereses y rendimientos financieros?	0295
¿Cómo se determina el ingreso en contratos de fiducia mercantil?	0296
¿Cómo se determina el ingreso en procesos de fusión o escisión?	0297
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos en dinero de las sociedades a cargo de los socios?	0298
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos de los socios en dinero a cargo de las sociedades?	0299
¿Qué se entiende por dividendo o utilidad?	0300
¿Qué se entiende por participación?	0301
¿Cómo se determinan los dividendos y participaciones no gravados?	0302
¿Qué son rentas de socios, accionistas y asociados?	0303

	Cód. Int. [\$]
¿Qué son las rentas agropecuarias?	0304
¿Cómo se determina la renta bruta de productos agrícolas?	0305
¿Cómo se determina la renta bruta en negocios de ganadería?	0306
¿Cómo se determina la renta bruta en la enajenación de activos?	0307
¿Cuál es el valor de enajenación de los bienes raíces?	0308 a 0317
¿Cómo se determina la renta en contratos de servicios autónomos?	0318
¿Qué son las rentas mixtas en el servicio de transporte internacional?	0319
¿Cómo se registran los ingresos en actividades de transporte?	0320
¿Cómo se registran los ingresos por recuperación de deducciones?	0321
¿Cómo se registran los ingresos por venta de activos fijos que gozaron del beneficio especial por adquisición de activos fijos reales productivos?	0322
¿Cómo se registran los retiros de aportes voluntarios a fondos de pensiones realizados hasta el año 2012?	0323
¿Cómo se determinan los ingresos en divisas extranjeras?	0324
¿Cuáles son las indemnizaciones por seguro de daños no constitutivas de renta ni ganancia ocasional?	0325 a 0330
¿Qué otros ingresos no constituyen renta ni ganancia ocasional?	0331 a 0341

Costos

¿Qué se entiende por costo?	0342
¿Qué es costo de ventas?	0343
¿Cuáles son las cuentas del plan único de cuentas para el costo de ventas?	0344
¿Qué son los inventarios?	0345
¿Cuáles son los inventarios de materiales?	0346
¿Cuáles son los inventarios de productos en proceso?	0347
¿Cuáles son los inventarios de productos terminados?	0348
¿Qué sistemas determinan el costo del inventario?	0349
¿Qué es el juego de inventarios?	0350
¿Qué es el sistema de inventario permanente?	0351
¿Cuáles son las cuentas del plan único de cuentas para el costeo de inventarios?	0352
¿Qué métodos de valuación de inventarios existen?	0353
¿Qué valores se incluyen en la declaración como inventarios iniciales y como inventarios finales?	0354
¿Qué son las compras de materiales?	0355
¿Cómo se identifica la mano de obra?	0356
¿Son costos los intereses y demás gastos financieros?	0357
¿Qué otros costos se incluyen en la declaración de renta?	0358
¿Qué costos no son aceptables por la administración tributaria?	0359 a 0368

Cód. Int.
[§]

Deducciones

¿Qué se entiende por deducción?	0369
¿Qué requisitos deben tener los gastos para ser deducibles?.....	0370
¿Qué limitaciones existen en relación con los medios de pago de los gastos y costos para ser deducibles?	0371
¿Cuál es el valor de los gastos en especie?	0372
¿Cuándo se entiende realizada una deducción?	0373
¿Qué costos y gastos no son deducibles?	0374
¿Qué costos y deducciones puede deducir el trabajador independiente, clasificado en la categoría "otros"?	0375 a 0380
¿Son deducibles los salarios, prestaciones y pagos laborales?	0381
¿Qué pagos laborales se pueden deducir en una proporción superior al 100% de los mismos?	0382
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a discapacitados? ..	0383
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas?	0384
¿Qué deducción pueden realizar los empleadores de trabajadoras víctimas de la violencia?.....	0385 a 0401
¿Son deducibles todas las cesantías pagadas?.....	0402
¿Los intereses de cesantías son gasto laboral, o financiero?.....	0403
¿Cómo se determina la deducción por pensiones de jubilación e invalidez?	0404
¿Son deducibles los aportes a fondos de pensiones voluntarias, realizado por los empleadores?.....	0405
¿Qué deducciones pueden realizar las personas naturales asalariadas y empleadas? ..	0406
¿Quiénes tienen la calidad de dependientes?.....	0407 a 0412
¿Qué intereses y demás gastos financieros son deducibles?.....	0413
¿Cuáles intereses y costos financieros se pueden deducir?	0414
¿Es deducible para el empleador la cuota de manejo de tarjetas de sus empleados? ..	0415
¿Es deducible el componente inflacionario de intereses y demás costos financieros? ..	0416
¿En qué consiste el leasing habitacional?	0417
¿Son deducibles los pagos efectuados como canon de arrendamiento financiero en un contrato de leasing habitacional?	0418
¿Qué gastos efectuados en el exterior son deducibles?	0419
¿Se encuentran limitadas las deducciones por gastos en el exterior?.....	0420
¿Son deducibles los pagos efectuados a la casa matriz?	0421
¿Cuáles pagos efectuados a la casa matriz no son deducibles?	0422
¿Cuáles son los requisitos para que los pagos que se realicen a los paraísos fiscales sean aceptados como costo o deducción?	0423 a 0427
¿Qué es una donación?	0428
¿Son deducibles las donaciones?	0429

	Cód. Int. [§]
¿Qué requisitos tienen las donaciones para ser deducibles?	0430
¿Cuáles son la modalidades de las donaciones y los límites deducibles?	0431
¿Son deducibles las inversiones o donaciones en dinero a proyectos cinematográficos?	0432
¿Son deducibles las cuotas de afiliación pagadas a los gremios?	0433
¿Existe beneficio tributario para el empleador que contrate mujeres víctimas de la violencia comprobada?	0434 a 0437
¿Son deducibles las cuotas y contribuciones parafiscales?	0438
¿Son deducibles los impuestos pagados?	0439
¿Qué requisitos son necesarios para deducir impuestos pagados?	0440
¿Qué inversiones se pueden deducir de la renta?	0441
¿Qué inversión en librerías es deducible?	0442
¿Son deducibles los gastos realizados en obras audiovisuales de interés cultural?	0443
¿Qué inversiones en el mejoramiento del medio ambiente son deducibles?	0444
¿Qué inversiones en desarrollo científico o tecnológico son deducibles?	0445
¿Qué inversiones en proyectos de inversión agroindustrial son deducibles?	0446
¿Qué inversiones en centros de reclusión son deducibles?	0447
¿Qué inversiones para el transporte aéreo son deducibles?	0448
¿Qué inversiones en proyectos de fuentes no convencionales de energía son deducibles?	0449
¿Cómo se calcula la recuperación de la deducción especial por adquisición de activos fijos reales productivos adquirida cuando se enajena el activo antes de cumplir la vida útil?	0450
¿Qué inversiones en proyectos para espectáculos públicos son deducibles?	0451 a 0461
¿Son deducibles las provisiones individuales de cartera de créditos efectuada por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia?	0462
¿Son deducibles las provisiones realizadas por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera sobre bienes recibidos en dación en pago?	0463
¿Son deducibles los gastos realizados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera para la administración de los bienes recibidos en dación en pago?	0464 a 0469
¿Qué pérdidas son deducibles?	0470
¿Son deducibles las pérdidas de activos?	0471
¿Son deducibles las pérdidas en la enajenación de acciones o cuotas de interés?	0472
¿Son deducibles las pérdidas de períodos anteriores al año 2015?	0473
¿Son deducibles las pérdidas de sociedades fusionadas o absorbidas?	0474
¿Son deducibles las pérdidas de sociedades resultantes de una escisión?	0475 a 0479
¿Son deducibles los excesos de renta presuntiva calculados en años anteriores?	0480 a 0485

Depreciación, amortización y agotamiento

¿En qué consiste la depreciación?	0486
¿Cuál es el tiempo de vida útil de los activos depreciables?	0487
¿Puede reducirse el tiempo de depreciación de los activos?	0488
¿Se puede deducir el valor depreciado de los activos?	0489

	Cód. Int. [\$]
¿Qué métodos se pueden usar para depreciar bienes?	0490
¿Cómo se calcula la depreciación en línea recta?	0491
¿Cómo se calcula la depreciación por el método de reducción de saldos?.....	0492
¿Cuál es la base para calcular la depreciación por parte de personas jurídicas y otros obligados a llevar contabilidad?	0493
¿En qué consiste la depreciación acelerada?	0494
¿Se pueden depreciar aceleradamente los activos destinados a proyectos no convencionales de energía?	0495 a 0498
¿En qué consiste la obsolescencia?	0499
¿En qué consiste la amortización?	0500
¿Son amortizables la inversiones?	0501
¿En qué tiempo son amortizables la inversiones y por qué método?.....	0502 a 0507
¿En qué consiste el agotamiento?	0508 a 0512

Rentas especiales

¿Qué son las rentas especiales?.....	0513
¿Qué es la renta presuntiva?.....	0514
¿Sobre qué base se calcula la renta presuntiva?.....	0515
¿Quiénes están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva?.....	0516
¿Deben calcular renta presuntiva los nuevos declarantes?	0517
¿Quiénes no están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva?	0518
¿Cómo se determina la renta presuntiva por el período gravable de 2015?	0519
¿Cuál es el concepto de valor patrimonial neto de los activos que se restan para determinar la base de la renta presuntiva?.....	0520
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas industriales, hoteleras y mineras?	0521
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas de la construcción y venta de inmuebles?.....	0522
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas agrícolas?.....	0523 a 0533
¿Qué es la renta especial por comparación patrimonial?	0534
¿Cómo se establece la renta especial por comparación patrimonial?.....	0535
¿Qué es el IMAN?.....	0536
¿Sobre qué base se calcula el IMAN?	0537
¿Quiénes están obligados a tributar calculando su renta por el IMAN?	0538
¿Quiénes tienen la calidad de empleados para efectos fiscales?	0539
¿Cuál es la tarifa aplicable al impuesto mínimo alternativo, IMAN?	0540
¿Qué es el IMAS?	0541
¿Sobre qué base se calcula el IMAS?	0542 y 0543
¿Quiénes tienen la opción de tributar calculando su renta por el IMAS?	0544
¿Cuál es la tarifa aplicable al impuesto mínimo alternativo simple, IMAS?	0545

	Cód. Int. [§]
Rentas exentas	
¿Qué son las rentas exentas?	0546
¿Cuáles son las rentas exentas?	0547
¿Qué es una cuenta de ahorro para el fomento de la construcción?	0548
¿Cuáles son las características del beneficio tributario del ahorro en una cuenta de ahorro para el fomento de la construcción y los fondos privados de pensiones voluntarias?	0549
¿Pueden retirarse los ahorros en una cuenta de ahorro para el fomento de la construcción antes del término mínimo de permanencia?	0550
¿Cómo se pierde el beneficio del ahorro en cuentas de ahorro para el fomento de la construcción?	0551
¿Los recursos retirados de las cuentas AFC se pueden utilizar en un contrato de leasing habitacional?	0552 a 0568
Tarifa del impuesto sobre la renta	
¿Qué es la tarifa del impuesto sobre la renta?	0569
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas?	0570
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las entidades del régimen tributario especial?	0571
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las pequeñas empresas que iniciaron su actividad durante 2015?	0572
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas naturales residentes?	0573
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para los usuarios de zonas francas?	0574
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas naturales no residentes en el país?	0575 a 0584
Descuentos tributarios	
¿Qué son los descuentos tributarios?	0585
¿Cuál es el máximo descuento tributario que se puede aplicar?	0586
¿Qué descuentos tributarios pueden utilizarse?	0587
¿Cuál es el descuento para las empresas de servicios públicos domiciliarios que prestan servicios de acueducto y alcantarillado?	0588
¿Cuál es el descuento por impuestos pagados en el exterior?	0589 y 0590
¿Cuál es el descuento del IVA por la adquisición e importación de maquinaria pesada para industrias básicas?	0591
¿Se puede descontar el IVA pagado en la adquisición e importación de bienes de capital?	0592
¿Cuál es el descuento por reforestación?	0593

	Cód. Int. [\$]
¿Cuál es el descuento para empresas colombianas de transporte internacional?	0594
¿Cuál es el descuento tributario para inversiones en sociedades agropecuarias?.....	0595
¿Cuál es el descuento tributario por la creación de nuevos empleos?.....	0596 a 0608

Impuesto complementario de ganancia ocasional

¿Qué es la ganancia ocasional?.....	0609
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la venta de activos fijos?	0610
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la liquidación de sociedades?.....	0611
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en las herencias, legados y donaciones?	0612
¿Qué ganancias ocasionales se encuentran exentas del impuesto?	0613
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en las loterías, rifas, apuestas y similares?	0614
¿Qué son las pérdidas ocasionales?	0615
¿Cómo se liquida el impuesto complementario de ganancias ocasionales?	0616
¿Liquidan el impuesto complementario de ganancias ocasionales las entidades del régimen especial?.....	0617 a 0626

Anticipo del impuesto

¿Qué es el anticipo?	0627
¿Cómo se calcula el anticipo del año gravable 2016?	0628
¿Puede reducirse el porcentaje del anticipo para el año 2016?.....	0629 a 0634

Ajustes integrales por inflación fiscal

¿Cuáles son los efectos del desmonte de los ajustes integrales por inflación a partir del año gravable 2007?.....	0635 a 0640
---	-------------

TERCERA PARTE

Situaciones especiales

Contribuyentes del régimen tributario especial

¿Qué es el régimen tributario especial y cuáles son sus características?	0641
¿Qué requisitos deben cumplir las entidades para pertenecer al régimen tributario especial?	0642
¿Cuál es la diferencia entre renta líquida y beneficio neto o excedente?.....	0643
¿Cuál es el régimen tributario aplicable a las cajas de compensación familiar y los fondos de empleados?.....	0644
¿Cuál es el régimen tributario aplicable a las asociaciones gremiales?	0645
¿Cuándo deben declarar las entidades del régimen tributario especial?	0646
¿Cómo se determina el impuesto de las entidades del régimen tributario especial?....	0647

	Cód. Int. [\$]
¿Cuáles son los requisitos para que sean aceptables los egresos e inversiones de las entidades del régimen tributario especial?	0648

Pequeña empresa Ley 1429 de 2010

¿En qué consisten los beneficios para las nuevas empresas?	0649
¿Quiénes son beneficiarios de la tarifa especial del impuesto sobre la renta?	0650
¿Qué rentas son objeto del beneficio?.....	0651
¿Cuál es la tarifa especial para las nuevas empresas y para las que se formalizaron?	0652
¿Cuál es la tarifa para las personas naturales que se acogen al beneficio especial de la pequeña empresa?	0653
¿Qué otros beneficios fiscales son aplicables y cuáles requisitos deben cumplirse para acogerse a los beneficios?.....	0654
¿Qué requisitos deben cumplirse para acceder al beneficio especial?.....	0655
¿Por qué se pueden perder los beneficios especiales de las pequeñas empresas?	0656 a 0658

Impuesto a la riqueza

¿Qué es el impuesto a la riqueza?	0659
¿Quiénes son contribuyentes del impuesto a la riqueza?	0660
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto a la riqueza?	0661
¿Cuándo se causa el impuesto a la riqueza?	0662
¿Se puede depurar el patrimonio líquido para calcular el impuesto a la riqueza?	0663
¿Cuál es la tarifa del impuesto a la riqueza?	0664
¿Cómo se liquida y paga el impuesto a la riqueza?	0665
¿Cuándo se debe declarar y pagar el impuesto a la riqueza?	0666
¿Qué información debe contener la declaración del impuesto a la riqueza?	0667

Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza

¿Qué es el impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza y quiénes son los sujetos pasivos de este impuesto?	0668
¿Cuál es el hecho generador del impuesto de normalización tributaria al impuesto a la riqueza?	0669
¿Cuál es la base gravable del impuesto de normalización tributaria al impuesto a la riqueza?	0670
¿Cuál es la tarifa impuesto de normalización tributaria al impuesto a la riqueza?.....	0671
¿Cómo y cuándo se declara el impuesto complementario de normalización tributaria?	0672 a 0691

Precios de transferencia

¿En qué consiste el sistema de precios de transferencia?	0692
¿En qué período fiscal se aplica el sistema de precios de transferencia?	0693

	Cód. Int. [§]
¿Quiénes se consideran vinculados para efectos de la aplicación del sistema de precios de transferencia?.....	0694
¿Cuáles son los métodos para establecer los valores de las operaciones en el sistema de precios de transferencia?	0695
¿Qué es la reestructuración empresarial?	0696
¿Qué es la documentación comprobatoria?	0697
¿Qué es la declaración informativa?.....	0698
¿Quiénes deben presentar declaración informativa?.....	0699
¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración informativa?.....	0700 a 0709

Doble tributación internacional

¿En qué consiste la doble tributación internacional?	0710
¿Qué mecanismos existen en la legislación interna para evitar la doble tributación internacional?	0711
¿Qué objetivo tienen los tratados de doble tributación?.....	0712
¿Qué tratados de doble tributación ha suscrito Colombia?	0713 a 0723
¿Qué es la CAN?	0724
¿Cómo se gravan las rentas obtenidas en países miembros de la CAN?.....	0725 y 0726

Establecimiento permanente

¿Cómo tributan en Colombia los establecimientos permanentes?.....	0727 a 0747
---	-------------

CUARTA PARTE

Diligenciamiento de la declaración de renta y complementarios

Declaración electrónica

¿Qué es la declaración electrónica?.....	0748
¿Quiénes deben presentar su declaración a través del servicio informático electrónico?	0749 a 0752
¿Qué declaraciones pueden ser presentadas por vía electrónica?.....	0753
¿Cómo se presenta la declaración electrónica?.....	0754
¿Cómo realiza el pago cuando se presenta declaración electrónica?.....	0755
¿Se requiere de firma autógrafa en la declaración electrónica?	0756 a 0767

Personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad

¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios en el formulario de personas jurídicas y asimiladas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	0768
¿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? ...	0769

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el contenido del formulario de la declaración de renta y complementarios?..	0770
¿Cómo se diligencia la declaración de renta y complementarios por parte de las personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	0771
¿Quiénes deben diligenciar los formularios 1732 y 110?	0772
Especificaciones para el suministro de la información con relevancia tributaria - Año gravable 2015	0773 a 0781

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?	0782
¿Qué datos deben tenerse en cuenta para el diligenciamiento de la declaración?	0783
¿Cuál es el contenido del formulario de la declaración de renta y complementarios?..	0784
Caso práctico persona natural y asimilada no obligada a llevar contabilidad año gravable 2015	0785 a 0793

QUINTA PARTE

Información necesaria para la declaración de renta y complementarios de 2015

Tarifa para personas naturales y extranjeras residentes y asignaciones y donaciones modales para el año gravable 2015	0794
Cálculo del costo para venta de acciones y bienes raíces para el año gravable de 2015 ..	0795
Código de actividades económicas de los contribuyentes.....	0796
Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) año 2015	0797
Precios del ganado bovino para efectos tributarios correspondientes a la vigencia fiscal del 2015	0798 a 8000