

# Contenido

<b>Agradecimientos</b> .....	<b>7</b>
<b>Presentación</b> .....	<b>17</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>19</b>
<b>A. Marco conceptual</b> .....	<b>21</b>
1. Ingresos de la cosa pública .....	21
2. Clasificación de los Tributos .....	23
2.1. Tasas .....	23
2.2. Contribuciones.....	25
2.3. Impuestos .....	26
3. Elementos de los impuestos.....	28
3.1. Clasificación de los impuestos.....	28
3.1 (a) Impuestos Municipales o Distritales .....	28
3.1 (b) Impuestos Departamentales.....	28
3.1 (c) Impuestos Nacionales .....	29
4. Impuesto sobre la renta y complementarios.....	31
4.1. Elementos del impuesto de renta y complementarios .....	31
(i). Tarifa para sociedades nacionales y extranjeras.....	35
(ii). Tarifa para usuarios de zona franca.....	38
(iii). Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales.....	39
(iv). Tarifa del impuesto de renta para personas naturales extranjeras sin residencia .....	41
(v). Los conyugues se gravan en forma individual.....	41
5. Contribuyentes .....	41
5.1. Régimen Ordinario .....	42
5.2. Sucesión ilíquida .....	43
5.3. Residencia para personas naturales y sucesiones ilíquidas.....	43
5.4. ¿Quiénes son declarantes del impuesto sobre la renta?.....	47
5.5. ¿Quiénes no son declarantes del impuesto sobre la renta? .....	48
5.6. Categoría empleados.....	49
5.7. Sistemas de determinación del impuesto sobre la renta y complementarios para personas naturales empleados .....	52
5.8. Régimen Tributario Especial.....	52
5.8. a. Entidades no Contribuyentes y no Declarantes .....	54
5.8. b. Entidades no Contribuyentes Declarantes .....	55
6. Obligación tributaria .....	55
6.1. La obligación tributaria Sustancial .....	55
6.2. Obligación tributaria Formal.....	56
I. Inscribirse en el Registro Único Tributario (RUT).....	56
II. Obligación de informar el cese de Actividades.....	75
III. Presentar y Pagar los impuestos liquidados en las declaraciones.....	75
IV. Expedir los Certificados de Retención en la fuente .....	76
V. Exhibir en lugar visible al público el documento de Inscripción en el RUT .....	77
VI. Facturar.....	77

VII. Deber de atender los requerimientos.....	77
VIII. Llevar contabilidad .....	78
IX. Conservar Informaciones y Pruebas.....	79
X. Representantes que deben cumplir la obligación formal de sus representados.....	79
6.3. Ocupación.....	82
6.4. Responsabilidades.....	83
7. Sanciones .....	85
8. Impuesto de renta diferido .....	92
8.1. Diferencias Permanentes.....	96
8.2. Diferencias Temporales .....	104
8.3. Diferencias Temporarias.....	110
I. Política de medición inicial y posterior.....	114
II. Estimaciones para la valoración.....	114
III. Liquidación libro financiero (NIF).....	115
IV. Liquidación libro tributario .....	115
V. Liquidación impuesto de renta diferido .....	115
<b>B. Marco normativo .....</b>	<b>117</b>
<b>TÍTULO PRELIMINAR: OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....</b>	<b>117</b>
Sujetos pasivos.....	117
<b>LIBRO PRIMERO: IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS. ....</b>	<b>118</b>
Disposiciones generales .....	118
Sujetos pasivos.....	118
No contribuyentes.....	130
Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.....	132
TÍTULO I: RENTA. ....	135
CAPÍTULO I: INGRESOS.....	135
Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional.....	141
CAPÍTULO II COSTOS. ....	148
Naturaleza de los activos.....	150
Costo de los activos movibles.....	150
Costo de los activos fijos.....	153
Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles. ....	158
Limitaciones específicas a la solicitud de costos. ....	160
CAPÍTULO III: RENTA BRUTA.....	161
CAPÍTULO IV: RENTAS BRUTAS ESPECIALES.RENTA DE LOS SOCIOS, ACCIONISTAS O ASOCIADOS. ....	163
Activos biológicos.....	164
Actividades de seguros y capitalización.....	165
Renta vitalicia y fiducia mercantil.....	166
Rentas de trabajo. ....	170
CAPÍTULO V: DEDUCCIONES. ASPECTOS GENERALES.....	170
Deducciones generales.....	172
Salarios. ....	172
Prestaciones sociales.....	174
Aportes. ....	176
Impuestos deducibles.....	177
Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados.....	178
Intereses. ....	178
Ajustes por diferencia en cambio.....	179
Gastos en el exterior.....	180
Donaciones y contribuciones.....	182
Depreciación. ....	188
Amortización de inversiones. ....	193

CAPÍTULO IV: DISPOSICIONES VARIAS.....	285
TÍTULO V. CAPÍTULO I: DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES.....	286
CAPÍTULO II: RENTAS DE TRABAJO.....	287
CAPÍTULO III: RENTAS DE PENSIONES.....	288
CAPÍTULO IV: RENTAS DE CAPITAL.....	288
CAPÍTULO V: RENTAS NO LABORALES.....	289
CAPÍTULO VI: RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	289
TÍTULO VI. RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.....	291
<b>LIBRO SEGUNDO: RETENCIÓN EN LA FUENTE.....</b>	<b>301</b>
TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES.....	301
TÍTULO II: OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR. RETENER.....	305
Consignar.....	305
Expedir certificados.....	306
Presentar declaraciones.....	307
TÍTULO III: CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN.....	308
CAPÍTULO I: INGRESOS LABORALES.....	308
Procedimientos para la determinación de la retención.....	309
CAPÍTULO II: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	312
CAPÍTULO III: HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS.....	313
CAPÍTULO IV: RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	314
CAPÍTULO V: ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES.....	314
CAPÍTULO VI: OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	315
CAPÍTULO VII: LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES.....	316
CAPÍTULO VIII: PATRIMONIO.....	317
CAPÍTULO IX: POR PAGOS AL EXTERIOR.....	317
A título del impuesto de remesas.....	320
<b>LIBRO TERCERO: IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS.....</b>	<b>321</b>
TÍTULO I: HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO.....	321
Bienes o servicios excluidos.....	324
TÍTULO II: ACUMULACIÓN O DEVENGO [1] DEL IMPUESTO.....	334
TÍTULO III: RESPONSABLES DEL IMPUESTO.....	335
RÉGIMEN ESPECIAL PARA LOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO, CERVEZA Y GASEOSA.....	343
TÍTULO IV: LA BASE GRAVABLE.....	344
TÍTULO V: TARIFAS.....	349
Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	353
Bienes exentos por su destinación o uso.....	360
TÍTULO VII: DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RÉGIMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA.....	362
TÍTULO VIII: RÉGIMEN DE RESPONSABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA.....	367
TÍTULO IX: PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS.....	368
Impuesto nacional: al consumo de bolsas plásticas.....	377
<b>LIBRO CUARTO: IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL.....</b>	<b>380</b>
TÍTULO I: SUJETOS PASIVOS.....	380
TÍTULO II: ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS.....	381
TÍTULO III: ACUMULACIÓN O DEVENGO [1] DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES.....	384
TÍTULO IV: NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE.....	384
TÍTULO V: ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....	384
TÍTULO VI: PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....	389

TÍTULO VII: FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE .....	389
TÍTULO VIII: OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS .....	391
TÍTULO IX: SANCIONES .....	391
TÍTULO X: DISPOSICIONES VARIAS.....	392
<b>LIBRO QUINTO: PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES .....</b>	<b>392</b>
TÍTULO I: ACTUACIÓN. NORMAS GENERALES .....	392
TÍTULO II: DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES.....	400
CAPÍTULO I: NORMAS COMUNES.....	400
CAPÍTULO II: DECLARACIONES TRIBUTARIAS. DISPOSICIONES GENERALES .....	402
Reserva de las declaraciones tributarias.....	407
Corrección de las declaraciones tributarias.....	409
Declaración de renta y complementarios.....	411
Declaración anual de ingresos y patrimonio .....	413
Declaración de ventas .....	414
Declaración de retención en la fuente .....	416
Declaración de timbre.....	418
CAPÍTULO III: OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS.....	419
Deberes y obligaciones de información .....	427
TÍTULO III: SANCIONES.....	437
Intereses moratorios .....	437
Normas generales sobre sanciones.....	438
Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias .....	440
Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas .....	446
Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento .....	448
Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos.....	452
Sanciones específicas para cada tributo.....	453
Sanciones a notarios y a otros funcionarios .....	458
Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....	458
Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.....	461
TÍTULO IV: DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES .....	462
CAPÍTULO I: NORMAS GENERALES .....	462
CAPÍTULO II. LIQUIDACIONES OFICIALES.....	469
Liquidación de corrección aritmética .....	469
Liquidación de revisión.....	470
Liquidación de aforo .....	473
TÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN .....	474
TÍTULO VI: RÉGIMEN PROBATORIO .....	478
CAPÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES.....	478
CAPÍTULO II: MEDIOS DE PRUEBA.....	480
Testimonio .....	81
Indicios y presunciones.....	481
Facultad para presumir ingresos .....	482
Determinación provisional del impuesto.....	485
Prueba documental.....	488
Prueba contable .....	492
Inspecciones tributarias.....	493
Prueba pericial.....	494
CAPÍTULO III: CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE.....	495
TÍTULO VII: EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	495

CAPÍTULO I: RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO.....	495
CAPÍTULO II: FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	498
Solución o pago.....	498
Pago de impuestos con bonos y títulos.....	503
Anticipo del impuesto.....	504
Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones.....	505
Acuerdos de pago.....	505
Compensación de las deudas fiscales.....	507
Prescripción de la acción de cobro.....	508
Remisión de las deudas tributarias.....	509
Control al recaudo de impuestos.....	509
TÍTULO VIII: COBRO COACTIVO.....	510
TÍTULO IX: INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN.....	518
TÍTULO X: DEVOLUCIONES.....	521
TÍTULO XI: OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES.....	529

<b>LIBRO SEXTO: GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (Incorporado por el artículo 1 de la Ley 633 de 2000).....</b>	<b>537</b>
---	------------

<b>LIBRO SÉPTIMO.....</b>	<b>547</b>
---------------------------	------------

TÍTULO I: RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR.....	547
TÍTULO II: RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES.....	551

<b>LIBRO OCTAVO (Sustituido por el artículo 66 de la Ley 1943 de 2018).....</b>	<b>553</b>
---	------------

Impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - simple para la formalización y la generación de empleo.....	553
---	-----

<b>Índice analítico o alfabético.....</b>	<b>564</b>
---	------------

<b>Bibliografía.....</b>	<b>620</b>
--------------------------	------------

## Índice de figuras

Ilustración 1. Mentefacto de ingresos con contraprestación económica.....	21
Ilustración 2. Mentefacto de ingresos con prestación patrimonial.....	22
Ilustración 3. Características de los tributos.....	22
Ilustración 4. Mentefacto de tributo.....	23
Ilustración 5. Características de las tasas.....	24
Ilustración 6. Mentefacto de tasas fiscales.....	24
Ilustración 7. Características de las contribuciones.....	25
Ilustración 8. Mentefacto de contribuciones fiscales.....	26
Ilustración 9. Características de los impuestos.....	27
Ilustración 10. Mentefacto de impuestos.....	27
Ilustración 11. Impuestos Nacionales.....	29
Ilustración 12. Clases de sujetos pasivos en el impuesto de renta.....	31
Ilustración 13. Obligaciones tributarias.....	31
Ilustración 14. Taxón de renta líquida para personas naturales.- Año gravable 2017.....	33
Ilustración 15. Taxón de renta líquida para personas jurídicas. Año Gravable 2017.....	34
Ilustración 16. Cédulas de rentas.....	39
Ilustración 17. Tipos de rentas.....	41
Ilustración 18. Mentefacto de tipos de contribuyentes.....	42
Ilustración 19. Contribuyentes- Régimen Ordinario antes de la Expedición de Ley 1607/2012.....	42
Ilustración 20. Clases de personas naturales y sucesiones ilíquidas.....	43
Ilustración 21. Residencia.....	44
Ilustración 22. Declarantes del Impuesto sobre la renta antes de la Ley 1607 de 2012.....	47

Ilustración 23. Declarantes del Impuesto sobre la renta aplicando Ley 1607 de 2012.....	47
Ilustración 24. Determinación del impuesto sobre la renta aplicando Ley 1607 de 2012.....	49
Ilustración 25. Categoría Empleado- Ley 1607 de 2012.....	49
Ilustración 26. Clases de empleados.....	50
Ilustración 27. Mentefacto de no contribuyentes.....	54

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Entidades que reciben contribuciones.....	25
<b>Tabla 2.</b> Análisis histórico de tarifas del impuesto de renta para personas jurídicas.....	36
<b>Tabla 3.</b> Tarifa general de renta.....	37
<b>Tabla 4.</b> Renta 2017.....	38
<b>Tabla 5.</b> Renta 2018.....	38
<b>Tabla 6.</b> Tarifas del Impuesto sobre la renta y complementario para personas naturales residentes- Aplicable hasta el año gravable 2018.....	39
<b>Tabla 7.</b> Renta líquida laboral y de pensiones.....	40
<b>Tabla 8.</b> Renta líquida no laboral y de capital.....	40
<b>Tabla 9.</b> Renta en dividendos y participaciones.....	40
<b>Tabla 10.</b> Solución ejercicio para personas naturales con residencia.....	45
<b>Tabla 11.</b> Contribuciones de menores ingresos.....	48
<b>Tabla 12.</b> Contribuyentes como asalariados.....	48
<b>Tabla 13.</b> Contribuyentes como trabajadores independientes.....	49
<b>Tabla 14.</b> No obligados a declarar el impuesto sobre la renta- Ley 1607 de 2012.....	50
<b>Tabla 15.</b> No declarantes.....	52
<b>Tabla 16.</b> Entidades no Contribuyentes y no Declarantes.....	54
<b>Tabla 17.</b> Entidades no Contribuyentes Declarantes.....	55
<b>Tabla 18.</b> Comparativo entre el decreto 2620 del 2014 y el decreto 2460 del 2013.....	57
<b>Tabla 19.</b> Cronología de plazos para la presentación de las declaraciones tributarias.....	76
<b>Tabla 20.</b> Código de Representación.....	80
<b>Tabla 21.</b> Códigos de ocupación.....	82
<b>Tabla 22.</b> Código de responsabilidades.....	83
<b>Tabla 23.</b> Sinopsis de sanciones tributarias.....	85
<b>Tabla 24.</b> Partidas del impuesto de renta diferido.....	94
<b>Tabla 25.</b> Relación de partidas para el ingreso del impuesto de renta diferido.....	94
<b>Tabla 26.</b> Relación de partidas para el gasto del impuesto de renta diferido.....	95
<b>Tabla 27.</b> Partidas contables con diferencias permanentes por valor razonable.....	96
<b>Tabla 28.</b> Partidas contables con diferencias permanentes por provisiones.....	97
<b>Tabla 29.</b> Partidas contables con diferencias permanentes en el patrimonio bruto.....	98
<b>Tabla 30.</b> Partidas contables con diferencias permanentes en el pasivo.....	98
<b>Tabla 32.</b> Partidas contables con diferencias permanentes por deducciones.....	99
<b>Tabla 33.</b> Partidas conciliatorias para las bases fiscales con diferencias permanentes.....	101
<b>Tabla 34.</b> Solución No. 2 del ejercicio de diferencias permanentes.....	104
<b>Tabla 35.</b> Diferencia fiscal.....	104
<b>Tabla 36.</b> Partidas contables con diferencias temporales en los ingresos.....	105
<b>Tabla 37.</b> Partidas contables con diferencias temporales en los egresos.....	106
<b>Tabla 38.</b> Partidas conciliatorias para las diferencias temporales.....	107
<b>Tabla 39.</b> Diferencias temporales.....	111
<b>Tabla 40.</b> Partidas de control del impuesto de renta diferido para bases deducibles.....	111
. Partidas de control del impuesto de renta diferido para bases imponibles.....	112
<b>Tabla 41.</b> Partidas contables con diferencias temporarias por diferencia en cambio.....	113
<b>Tabla 42.</b> Partidas contables con diferencias temporarias en pérdidas por deterioro.....	113
<b>Tabla 43.</b> Datos del libro NIF y tributario.....	114
<b>Tabla 44.</b> Depreciación NIF.....	115
<b>Tabla 45.</b> Depreciación Tributaria.....	115
<b>Tabla 46.</b> Partidas conciliatorias.....	115