

## Tabla de Contenido

### Título I

#### Aspectos Generales

#### Capítulo Uno

Generalidades del impuesto sobre la renta y complementarios.

1. Impuesto sobre la renta .....	13
1.1. Impuestos complementarios .....	13
1.1.1. Ganancias ocasionales .....	13
1.1.2. Remesas .....	13
1.2. Contribuyentes .....	14
1.2.1. Regímenes de tributación .....	14
1.2.1.1. Régimen general u ordinario .....	14
1.2.1.2. Régimen especial .....	15
1.3. No contribuyentes .....	19

#### Capítulo Dos

Declaraciones relativas al impuesto de renta y complementario.

1. Clases de declaraciones .....	21
1.1. Declaración de renta y complementarios .....	21
1.2. Declaración de ingresos y patrimonio .....	23
1.3. Declaración de cambio de titular de inversión extranjera .....	23
2. Presentación y pago de la declaración .....	24
2.1. En bancos y demás entidades autorizadas .....	24
2.2. Formularios .....	24
2.3. Contenido de las declaraciones .....	25
2.3.1. Declaración de renta y complementario - Régimen ordinario .....	25
2.3.2. Declaración de renta y complementario - Régimen especial .....	26
2.3.3. Declaración de ingresos y patrimonio .....	26
2.3.4. Declaración de cambio de titular de inversión extranjera .....	26
2.4. Firmas .....	27
2.5. Requisitos y forma de presentar la declaración en bancos .....	28
2.6. Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos .....	28
2.6.1. Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre la renta y anticipo .....	28
2.6.1.1. Grandes contribuyentes .....	29
2.6.1.2. Entidades del sector cooperativo del régimen tributario especial .....	30
2.6.1.3. Entidades cooperativas de integración del régimen tributario especial .....	30

Instrucciones de diligenciamiento  
Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad

2.6.1.4.	Personas jurídicas y asimiladas y entidades sin ánimo de lucro con régimen especial, diferentes a las calificadas como "Grandes Contribuyentes" .....	30
2.6.1.5.	Transporte internacional .....	31
2.6.1.6.	Personas naturales y asimiladas, obligadas a llevar contabilidad .....	31
2.6.1.7.	Personas naturales residentes en el exterior .....	32
2.6.1.8.	Plazo especial para presentar la declaración de instituciones financieras y promotoras de salud intervenidas .....	33
2.6.1.9.	Declaración de ingresos y patrimonio .....	33
2.6.1.10.	Declaración por fracción de año .....	34
2.6.1.11.	Declaración por cambio de titular de la inversión extranjera .....	34
2.6.1.12.	Plazo para el pago de las declaraciones tributarias con saldo a pagar inferior a cuarenta y una (41) unidades de valor tributario .....	34
2.7.	Declaraciones tributarias presentadas electrónicamente .....	34
2.7.1.	Equivalente funcional o firma electrónica .....	35
2.7.2.	El mecanismo digital certificado y su emisión, renovación, revocación .....	35
2.7.3.	Previsiones .....	36
2.7.4.	Pago de obligación tributaria a través de canales presenciales o electrónicos .....	36
2.7.5.	¿A qué declaraciones aplica la declaración electrónica? .....	37
2.7.6.	Casos en los cuales los obligados a presentar declaración electrónica lo pueden hacer manualmente .....	37
2.7.7.	Valor probatorio documentación electrónica .....	38
2.7.7.	Actualización de información del RUT y presentación electrónica .....	38
3.	Forma de pago de los impuestos, anticipos, retenciones, sanciones e intereses .....	38
4.	Identificación del contribuyente o declarante .....	39
5.	Competencia funcional y territorial de las direcciones seccionales de impuestos y aduanas nacionales .....	39
5.1.	Competencia funcional en materia tributaria y aduanera .....	40
5.2.	Competencia territorial de las direcciones seccionales de impuestos .....	40
5.3.	Competencia territorial de las direcciones seccionales de impuestos y aduanas en materia tributaria .....	41
5.4.	Competencia territorial de las direcciones seccionales delegadas de impuestos y aduanas en materia tributaria .....	43
6.	Declaraciones que se tienen por no presentadas .....	43
7.	Sanciones relacionadas con las obligaciones tributarias .....	44
7.1.	Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias .....	44
7.1.1.	Sanción por extemporaneidad en la presentación de la declaración de renta y complementarios .....	44
7.1.2.	Sanción por no presentar la declaración de renta y complementarios .....	45
7.1.3.	Sanción por incumplimiento en la presentación de la declaración de ingresos y patrimonio .....	45
7.1.4.	Sanción por corrección la declaración de renta y complementarios .....	45
7.1.5.	Sanción por corrección aritmética .....	46
7.1.6.	Sanción por inexactitud .....	46

7.1.7.	Sanción por omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes .....	47
7.1.8.	Sanción por rechazo o disminución de pérdidas .....	47
7.1.9.	Sanción por corrección de sanciones .....	48
7.2.	Sanciones relacionadas con la mora en el pago del impuesto y anticipo .....	48
7.2.1.	Intereses moratorios .....	48
7.2.2.	Actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago .....	50
7.3.	Otras sanciones .....	50
7.3.1.	Sanción por uso fraudulento de cédulas .....	50
7.3.2.	Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT. ....	50
7.3.3.	Sanción a administradores y representantes legales. ....	50
7.3.4.	Sanción por evasión pasiva. ....	51
8.	Obligación de expedir certificados .....	51
9.	Corrección de la declaración del impuesto de renta y complementario .....	52
9.1.	Corrección de las declaraciones en bancos o a través de los servicios informáticos de la administración. ....	52
9.2.	Corrección de las declaraciones ante la Dirección Seccional .....	53
9.3.	Correcciones de oficio o petición de parte. Corrección de errores e inconsistencias en las declaraciones y recibos de pago, en materia tributaria .....	54
9.3.1.	A solicitud del contribuyente .....	54
9.3.2.	De oficio .....	54
10.	Beneficio de auditoría .....	55
10.1.	Procedencia del beneficio de auditoría .....	55
10.2.	Requisitos para acogerse al beneficio de auditoría .....	56
10.3.	Improcedencia del beneficio de auditoría .....	57
11.	Unidad de valor tributario - UVT .....	57

### Capítulo Tres

#### Aspectos generales de la contabilidad

1.	Contabilidad .....	58
1.1.	¿Quiénes deben llevar contabilidad y en qué forma? .....	58
1.2.	¿Quiénes son comerciantes? .....	59
1.3.	La contabilidad como medio de prueba .....	59
1.4.	Prevalencia de los libros de contabilidad frente a la declaración de renta y complementarios .....	59
1.5.	Criterios para resolver los conflictos de normas .....	59
2.	Desmonte del sistema integral de ajustes por inflación .....	59
2.1.	Valor patrimonial de los activos no monetarios .....	60
2.2.	Costo fiscal de los activos no monetarios .....	60
2.3.	Reajuste fiscal a los activos patrimoniales .....	60
2.4.	Pérdidas por enajenación de activos .....	61
2.5.	Gastos financieros capitalizados .....	61
2.6.	Componente inflacionario .....	61
2.7.	Cuentas crédito por corrección monetaria diferida y cargo por corrección monetaria diferida .....	61
2.8.	Compensaciones por pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva .....	62

Instrucciones de diligenciamiento

Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad

2.9. Cuenta de revalorización del patrimonio .....	62
2.10. Ganancias ocasionales .....	62
<b>3. Contabilidad base de la declaración. Conciliaciones .....</b>	<b>62</b>
3.1. Conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal .....	63
3.2. Conciliación entre la renta líquida fiscal y la utilidad contable .....	64

**Título II**

**Instrucciones de Diligenciamiento del Formulario**

SECCION DATOS DEL DECLARANTE .....	66
SECCION DATOS INFORMATIVOS .....	72
SECCION PATRIMONIO .....	73
1. Patrimonio bruto .....	73
1.1. Bienes poseídos en el país .....	74
SECCION INGRESOS .....	96
SECCION COSTOS .....	114
1. Generalidades de los costos .....	114
1.1. Definición .....	114
1.2. Requisitos .....	114
1.3. Limitaciones y prohibiciones comunes a costos y deducciones .....	114
SECCION DEDUCCIONES .....	125
1. Generalidades de las deducciones .....	125
SECCION RENTA .....	145
SECCION GANANCIAS OCASIONALES .....	161
SECCION LIQUIDACION PRIVADA .....	165
SECCION PAGOS .....	171
SECCION SIGNATARIOS .....	175
Actividades económicas .....	181
Códigos de departamentos y municipios de Colombia .....	209
Calendario tributario .....	223