I. Índice General

Cód. Int.
[§]

PRIMERA PARTE

Aspectos básicos

Concepto

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

Contribuyentes

¿Quién es contribuyente del impuesto sobre la renta? 0003
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto sobre la renta? 0004
¿Cuál es el régimen tributario aplicable a las cajas de compensación familiar? 0005
¿Qué regímenes existen respecto del impuesto sobre la renta? 0006
¿Quiénes son contribuyentes del régimen especial? 0007
¿En qué se diferencia el régimen tributario especial? 0008
¿Qué sistemas de determinación existen para las personas naturales? 0009
¿Cuál es el régimen tributario de las propiedades horizontales? ..... 0010 a 0019
¿Qué es la UVT? 0020

Declarantes

¿Quiénes están obligados a declarar? 0021
¿Quiénes no están obligados a declarar? 0022
¿Cuáles no residentes no están obligados a no declarar? 0023
¿Qué valor tiene una declaración presentada por una persona natural que no tiene la obligación de declarar? 0024
¿Quién es una persona natural? 0025
¿Qué es una sucesión ilíquida? 0026
¿Debe declarar independientemente el cónyuge y/o los compañeros(as) permanentes? 0027
¿Qué es una sociedad nacional? 0028
¿Qué es una sociedad extranjera? ..... 0029 a 0040
¿Qué es un establecimiento permanente? 0041
¿Cómo se determina el domicilio de los establecimientos permanentes? 0042

Presupuestos básicos

¿Cómo se identifican los contribuyentes? 0043
¿Cómo se obtiene el RUT (NIT)? 0044
¿Cuál es la dirección que se debe informar en el RUT? ..... 0045 y 0046

Cód. Int.
[§]

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

¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios? 0047
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios los grandes contribuyentes? 0048
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las demás personas jurídicas? 0049
¿Cuáles son los plazos para la presentación de la declaración de renta del régimen cooperativo? ..... 0050 a 0060
¿Cuándo deben declarar y pagar renta y complementarios las personas naturales y las sucesiones ilíquidas, residentes en Colombia o en el exterior? 0061
¿Cuál es el plazo para las declaraciones de ingresos y patrimonio? 0062
¿Cuándo se debe declarar y pagar renta y complementarios por fracción de año? 0063
¿Cuál es el plazo para las declaraciones por fracción de año? 0064
¿Cuál es el plazo que tienen para declarar las entidades financieras y las entidades promotoras de salud intervenidas? 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 a 0080
¿Cuál es el lugar de presentación de la declaración de renta y complementarios? 0081
¿Qué se entiende por residencia? 0082
¿Cuál es la dirección seccional de impuestos competente para el lugar en que se encuentra domiciliado el declarante y el código que la identifica? 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
¿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 a 0100
¿Deben firmarse las declaraciones de ingresos y patrimonio por el contador o revisor fiscal? 0101

Impuesto, período y contenido de la declaración

¿Cuáles son los impuestos complementarios al de renta para las personas naturales? 0102
¿Cuáles son los impuestos que deben tributar las personas jurídicas y demás entidades? 0103

	Cód. Int. [§]
¿Qué documento debe exhibir el no obligado a declarar?	0104
¿Cuál es el contenido de la declaración?	0105
¿Cuál es el período gravable que debe declararse en renta y complementarios?	0106
¿Cómo deben presentarse las declaraciones?	0107
¿Cuándo la declaración se tiene por no presentada?	0108
¿Cómo deben declararse los valores en el formulario oficial?	0109 a 0120
¿Dónde se paga y en qué horarios?	0121
¿Cuál es el término de firmeza de las declaraciones de renta?	0122

Corrección de las declaraciones

¿Qué significa corregir una declaración?	0123
¿Cuáles son los hechos que pueden corregirse de una declaración?	0124
¿Cuál es el valor de la declaración de corrección?	0125
¿Cómo se puede corregir voluntariamente la declaración?	0126
¿En qué consiste la corrección de la declaración en bancos y entidades autorizadas para recaudar?	0127
¿Cuál es el término de corrección de la declaración que disminuye el saldo a pagar o incrementa el saldo a favor?	0128
¿En qué consiste la corrección ante la división de recaudo por errores que no generan sanción?	0129 a 0140
¿En qué otra oportunidad se puede corregir?	0141
¿Cómo afecta la contabilidad una corrección?	0142

Sanciones relacionadas con el deber de declarar

¿Cuándo deben pagarse intereses de mora?	0143
¿Cuándo debe liquidarse sanción por presentar la declaración de renta y complementarios por fuera del plazo legal establecido?	0144
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se origina un mayor valor a pagar o un menor saldo a favor?	0145
¿Cómo se calcula la sanción por corrección de la declaración cuando se disminuyen las pérdidas fiscales?	0146
¿Cuál es la sanción por presentar la declaración de ingresos y patrimonio por fuera del plazo legal establecido, o por no declarar?	0147
¿Cuál es la sanción por corrección de la declaración de ingresos y patrimonio?	0148
¿Qué es el error aritmético?	0149 a 0159
¿Cuál es la sanción por corrección aritmética?	0160
¿Qué es la inexactitud?	0161
¿Cuál es la sanción por inexactitud?	0162
¿Cuál es la sanción por inexactitud en la declaración de ingresos y patrimonio?	0163
¿En qué consiste la sanción penal por defraudación o evasión tributaria?	0164
¿Cuál es la sanción por no declarar?	0165
¿Cuál es la sanción por la omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes?	0166
¿En qué consiste la sanción penal por omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes?	0167

Cód. Int. [§]

¿Cuál es la sanción por uso fraudulento de cédulas de ciudadanía? ..... 0168 y 0169
¿Cuál es la sanción mínima? ..... 0170 a 0180

Otras sanciones

¿Cuál es la sanción por gastos no explicados? 0181
¿Cuál es la sanción por adquirir bienes o servicios de proveedores ficticios o insolventes? 0182
¿Por qué puede sancionarse a los administradores, representantes legales y revisores fiscales? 0183
¿Cuál es el monto de la sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales? 0184
¿Cuál es la sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales previo a la presentación de la declaración de renta? 0185
¿Cuál es la sanción por evasión pasiva? 0186
¿En qué consisten los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en la aplicación de las sanciones tributarias? 0187
¿A qué sanciones no aplican los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en la aplicación de las sanciones tributarias? 0188

Mecanismos alternativos de resolución de conflictos

¿En qué consiste la conciliación de procesos tributarios? 0189
¿En qué consiste la transacción de procesos tributarios? 0190

SEGUNDA PARTE

Sistema ordinario del impuesto sobre la renta

Patrimonio

¿Qué es el patrimonio? ..... 0191 a 0200
¿Está gravado con impuestos el patrimonio? 0201
¿Por qué debe declararse el patrimonio? 0202
¿Qué se entiende por patrimonio bruto fiscal? 0203

Activos

¿Qué se considera activo contablemente? 0204
¿Qué activos deben declararse? 0205
¿Qué se entiende por posesión? 0206
¿Qué bienes se entienden poseídos en el país? 0207
¿Cuáles bienes no se entienden poseídos en el país? 0208
¿Por cuál valor se declaran los activos? 0209
¿Por cuál valor se declaran los activos en moneda extranjera? ..... 0210 a 0220
¿Por cuál valor se declaran los activos adquiridos con anterioridad a 2017? 0221

	Cód. Int. [§]
¿Cuáles activos se declaran por un valor patrimonial regulado de manera especial?	0222
¿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?	0223
¿Qué características contables revisten el efectivo y las inversiones mobiliarias?	0224
¿Qué valor de cuentas corrientes o de ahorro deben declarar quienes estén obligados a llevar libros de contabilidad?	0225
¿Qué valor de cuentas corrientes y de ahorro deben declarar quienes no estén obligados a llevar libros de contabilidad?	0226
¿Cuál es el valor patrimonial de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro y de los bienes representados en moneda extranjera de los obligados a llevar contabilidad?	0227
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los títulos, bonos y seguros de vida?	0228
¿Cómo se determina el valor patrimonial de las pólizas de seguro educativo para la futura educación de los hijos?	0229 a 0239
¿Cómo se determina el valor de los activos y pasivos en un contrato de cuentas en participación?	0240
¿Qué se consideran derechos fiduciarios contablemente?	0241
¿Cómo se determina el valor patrimonial de los derechos fiduciarios?	0242
¿Qué son las cuentas por cobrar a clientes y cuál es su valor patrimonial?	0243
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos y cuentas por cobrar a clientes para personas jurídicas?	0244
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a clientes para las personas naturales?	0245
¿Cuál es el valor patrimonial de los créditos o cuentas por cobrar a socios, accionistas y compañías vinculadas?	0246
¿Cuáles son otras cuentas por cobrar?	0247
¿Qué son acciones y aportes?	0248
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes poseídos por las personas jurídicas?	0249 a 0260
¿Cuál es el valor patrimonial de las acciones y aportes que posean las personas naturales y sucesiones ilíquidas?	0261
¿Qué se entiende por inventarios?	0262
¿Por qué valor se declaran los inventarios?	0263
¿Qué son los activos biológicos?	0264
¿Por qué valor se declaran los activos biológicos productores?	0265
¿Por qué valor se declaran los activos biológicos consumibles?	0266
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes adquiridos en leasing hasta el 31 de diciembre del 2016?	0267
¿Cuál es el tratamiento del leasing financiero y operativo a partir del 2017?	0268
¿Qué son activos fijos no depreciables?	0269 a 0280
¿Cuál es el valor patrimonial de los inmuebles para las personas jurídicas y otros obligados a llevar contabilidad?	0281
¿Cuál es el valor patrimonial de los inmuebles para las personas naturales y sucesiones ilíquidas no obligadas a llevar libros de contabilidad?	0282
¿Cuál es el valor patrimonial del usufructo y de la nuda propiedad?	0283
¿Qué son la propiedad, planta y equipo depreciables, amortizables y agotables?	0284

	Cód. Int. [§]
¿Cuál es el valor patrimonial de la propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión (activo fijo) para las personas jurídicas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad?	0285
¿Cuál es el valor patrimonial de los activos fijos para las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad?	0286
¿Cuál es el valor de los activos no corrientes mantenidos para la venta?	0287
¿Pueden reajustarse los activos fijos (entre ellos la propiedad, planta y equipo) a partir de 2007?	0288
¿Qué son bienes incorporales?	0289 a 0300
¿Cuál es el valor patrimonial de los bienes incorporales?	0301
¿Cuál es el costo fiscal de las inversiones?	0302 a 0304
¿Son activos los bienes inmateriales representados en monedas virtuales?	0305
¿Qué se debe declarar como otros activos?	0306
¿Se deben declarar los bienes de terceros?	0307 y 0308
¿Qué se entiende por patrimonio bruto?	0309 a 0320
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales a sociedades nacionales?	0321
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales por parte de otras sociedades, como resultado de procesos de fusión y escisión?	0322
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales, como resultado de procesos de fusión o escisión adquisitiva de sociedades nacionales?	0323
¿Cuál es el tratamiento de los aportes sociales, como resultado de procesos de fusión o escisión reorganizativa de sociedades nacionales?	0324
¿Cuándo se encuentran gravados los ingresos en procesos de fusión o escisión?	0325

Pasivos

¿Qué se consideran pasivos?	0326
¿Cuáles son los requisitos para la aceptación de los pasivos?	0327
¿Cómo se estima el valor de los pasivos en moneda extranjera?	0328
¿Cómo se estiman los pasivos en ventas a plazos?	0329
¿Cuál es el valor patrimonial de las deudas?	0330 a 0340
¿Cuál es el valor del pasivo de las cuentas por pagar a proveedores?	0341
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente de cuentas por pagar a compañías vinculadas nacionales?	0342
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como cuentas por pagar al sector financiero?	0343
¿Cuál es el valor que se debe incluir como pasivo laboral?	0344
¿Cuál es el valor que se debe incluir en el pasivo como impuestos, contribuciones y tasas?	0345
¿Cuál es el valor que se debe incluir fiscalmente como otros pasivos?	0346

Ingresos

¿Cuál es el concepto de ingresos?	0347
¿Cómo se clasifican los ingresos?	0348
¿Qué son ingresos operacionales?	0349 a 0360

	Cód. Int. [§]
¿Qué son ingresos no operacionales?	0361
¿Qué ingresos se consideran de fuente nacional?	0362
¿Cuáles ingresos no se consideran de fuente nacional?	0363
¿Cuáles ingresos del exterior se presumen obtenidos en Colombia?	0364
¿Cuáles son las características de los ingresos para que constituyan renta?	0365
¿Cuándo se entiende realizado el ingreso para los no obligados a llevar contabilidad?	0366
¿Cuándo se entiende realizado el ingreso para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad?	0367
¿Cómo se determina el valor de los ingresos en especie?	0368
¿Cómo se declaran los ingresos en divisas para el personal diplomático?	0369 a 0380
¿Qué son ventas brutas?	0381
¿Cuál es la política contable del ingreso?	0382
¿Qué son los salarios y demás ingresos laborales?	0383
¿Qué son los ingresos por honorarios, comisiones y servicios?	0384
¿Qué son ingresos por intereses y rendimientos financieros?	0385
¿Cuál es el tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a valor razonable?	0386
¿Cuál es el tratamiento tributario de instrumentos financieros medidos a costo amortizado?	0387
¿Cuál es el tratamiento del factoraje o factoring?	0388
¿Cuál es el tratamiento de las acciones preferentes?	0389
¿En qué consiste el contrato de cuentas en participación?	0390
¿Cuál es el tratamiento de los ingresos en desarrollo del contrato de cuentas en participación?	0391 a 0400
¿Cuál es el tratamiento de las operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores?	0401
¿Cómo se determina el ingreso en contratos de fiducia mercantil?	0402
¿Cómo se determina el ingreso en procesos de fusión o escisión?	0403
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos en dinero de las sociedades a cargo de los socios?	0404
¿Cuáles son los ingresos generados por intereses de los préstamos de los socios en dinero a cargo de las sociedades?	0405
¿Qué se entiende por dividendo o utilidad?	0406
¿Qué se entiende por participación?	0407
¿Cómo se determinan los dividendos y participaciones no gravados?	0408
¿Qué son rentas de socios, accionistas y asociados?	0409 a 0420
¿Qué son las rentas por enajenación de activos biológicos?	0421
¿Cómo se determina la renta bruta en la enajenación de activos biológicos?	0422
Ejemplo de activo biológico semovientes	0423
¿Cómo se determina la renta bruta en la enajenación de activos?	0424
¿Cuál es el valor de enajenación de los bienes raíces?	0425
¿Cómo se determina la renta en contratos de servicios de construcción?	0426
¿Qué son las rentas mixtas en el servicio de transporte internacional?	0427
¿Cuáles son los ingresos en actividades de transporte?	0428

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se registran los ingresos por recuperación de deducciones?	0429 a 0440
¿Cómo se determinan los ingresos en divisas extranjeras?	0441
¿Cómo se determina la diferencia en cambio?	0442
¿Cuáles son las indemnizaciones por seguro de daños no constitutivas de renta ni ganancia ocasional?	0443
¿Cómo se tratan los ingresos que se encuentran pendientes de realización por sistemas especiales que fueron derogados?	0444
¿Qué otros ingresos no constituyen renta ni ganancia ocasional?	0445

Costos

¿Qué se entiende por costo?	0446
¿Qué es costo de ventas?	0447
¿Cuál es la estructura del reporte para el costo de ventas?	0448
¿Qué son los inventarios?	0449 a 0460
¿Cuáles son los inventarios de materiales?	0461
¿Cuáles son los inventarios de productos en proceso?	0462
¿Cuáles son los inventarios de productos terminados?	0463
¿Qué sistemas determinan el costo del inventario?	0464
¿Qué es el juego de inventarios?	0465
¿Qué es el sistema de inventario permanente?	0466
¿Cuál es la estructura de reporte para el costeo de inventarios?	0467
¿Qué métodos de valuación de inventarios existen?	0468
¿Qué valores se incluyen en la declaración como inventarios iniciales y como inventarios finales?	0469 a 0480
¿Qué son las compras de materiales?	0481
¿Qué se disminuye del inventario?	0482
¿Cómo se determina el costo fiscal de los inventarios?	0483
¿Cómo se identifica la mano de obra?	0484
¿Cómo se determinan el costo de la mano de obra en el cultivo de café?	0485
¿Cuál es el costo fiscal de los activos adquiridos desde el 1º de enero de 2017?	0486
¿Cuándo se tienen realizados los costos para los no obligados a llevar contabilidad?	0487
¿Cuándo se tienen realizados los costos para los obligados a llevar contabilidad?	0488
¿Son costos los intereses y demás gastos financieros?	0489
¿Cuál es el tratamiento de los costos y gastos en desarrollo del contrato de cuentas en participación?	0490 a 0500
¿Qué otros costos se incluyen en la declaración de renta?	0501
¿Qué costos no son aceptables por la administración tributaria?	0502

Deducciones

¿Qué se entiende por deducción?	0503
¿Qué requisitos deben tener los gastos para ser deducibles?	0504
¿Cuál es el valor de los gastos en especie?	0505
¿Cuándo se entiende realizada una deducción?	0506

	Cód. Int. [§]
¿Qué costos y gastos no son deducibles?	0507
¿Son deducibles los salarios, prestaciones y pagos laborales?	0508
¿Qué pagos laborales se pueden deducir en una proporción superior al 100% de los mismos?	0509 a 0520
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a discapacitados?	0521
¿Qué deducción pueden realizar quienes hagan pagos laborales a viudas y huérfanos de miembros de las fuerzas armadas?	0522
¿Qué deducción pueden realizar los empleadores de trabajadoras víctimas de la violencia?	0523
¿Qué deducción pueden realizar los empleadores por salarios y prestaciones que provengan de litigios laborales?	0524
¿Cuál es la deducción del IVA en la adquisición o importación de bienes de capital?	0525
¿Son deducibles los gastos devengados por importación de tecnología?	0526
¿Son deducibles todas las cesantías pagadas?	0527
¿Los intereses de cesantías son gasto laboral, o financiero?	0528
¿Cómo se determina la deducción por pensiones de jubilación e invalidez?	0529 a 0540
¿Son deducibles los aportes a fondos de pensiones voluntarias, realizado por los empleadores?	0541
¿Qué intereses y demás gastos financieros son deducibles?	0542
¿Cuáles intereses y costos financieros se pueden deducir?	0543
¿Es deducible para el empleador la cuota de manejo de tarjetas de sus empleados?	0544
¿Es deducible el componente inflacionario de intereses y demás costos financieros?	0545
¿En qué consiste el leasing habitacional?	0546
¿Son deducibles los pagos efectuados como canon de arrendamiento financiero en un contrato de leasing habitacional?	0547
¿Qué gastos efectuados en el exterior son deducibles?	0548
¿Se encuentran limitadas las deducciones por gastos en el exterior?	0549 a 0560
¿Son deducibles los pagos efectuados a la casa matriz?	0561
¿Cuáles pagos efectuados a la casa matriz no son deducibles?	0562
¿Cuáles son los requisitos para que los pagos que se realicen a los paraísos fiscales sean aceptados como costo o deducción?	0563
¿Qué es una donación?	0564
¿Son deducibles las donaciones?	0565
¿Qué donaciones son deducibles?	0566
¿Cuáles son las modalidades de las donaciones y los límites deducibles?	0567
¿Son deducibles las inversiones o donaciones en dinero a proyectos cinematográficos?	0568
¿Son deducibles las cuotas de afiliación pagadas a los gremios?	0569 a 0580
¿Existe beneficio tributario para el empleador que contrate mujeres víctimas de la violencia comprobada?	0581
¿Son deducibles las cuotas y contribuciones parafiscales?	0582
¿Son deducibles los impuestos pagados?	0583
¿Qué requisitos son necesarios para deducir impuestos pagados?	0584
¿Qué inversiones se pueden deducir de la renta?	0585
¿Qué inversión en librerías es deducible?	0586

	Cód. Int. [§]
¿Son deducibles los gastos que se efectúen al patrimonio cultural de la Nación?	0587
¿Qué inversiones en desarrollo tecnológico o innovación son deducibles?	0588
¿Qué inversiones en centros de reclusión son deducibles?	0589
¿Cuáles otras inversiones son deducibles?	0590 a 0600
¿Qué inversiones para el transporte aéreo son deducibles?	0601
¿Qué inversiones en proyectos de fuentes no convencionales de energía son deducibles?	0602
¿Qué inversiones en proyectos para espectáculos públicos son deducibles?	0603
¿Son deducibles las provisiones de cartera de créditos efectuada por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia?	0604
¿Son deducibles las provisiones realizadas por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera sobre bienes recibidos en dación en pago?	0605
¿Son deducibles los gastos realizados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera para la administración de los bienes recibidos en dación en pago?	0606
¿Qué pérdidas son deducibles?	0607
¿Son deducibles las pérdidas de activos?	0608
¿Son deducibles las pérdidas en la enajenación de acciones o cuotas de interés?	0609 a 0620
¿Son deducibles las pérdidas de períodos anteriores?	0621
¿Son deducibles las pérdidas de sociedades fusionadas o absorbidas?	0622
¿Son deducibles las pérdidas de sociedades resultantes de una escisión?	0623
¿Son deducibles los excesos de renta presuntiva calculados en años anteriores?	0624

Depreciación, amortización y agotamiento

¿En qué consiste la depreciación?	0625
¿Cuál es el tiempo de vida útil de los activos depreciables?	0626
¿Puede reducirse el tiempo de depreciación de los activos?	0627
¿Se puede deducir el valor depreciado de los activos?	0628
¿Qué métodos se pueden usar para depreciar bienes?	0629 a 0639
¿Cómo se calcula la depreciación en línea recta?	0640
¿Cómo se calcula la depreciación por el método de reducción de saldos?	0641
¿Cuál es la base para calcular la depreciación por parte de personas jurídicas y otros obligados a llevar contabilidad?	0642
¿En qué consiste la depreciación acelerada?	0643
¿Se pueden depreciar aceleradamente los activos destinados a proyectos no convencionales de energía (FNCE)?	0644
¿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?	0645
¿En qué consiste la obsolescencia?	0646
¿En qué consiste la amortización?	0647
¿Son amortizables las inversiones en activos intangibles?	0648
¿En qué tiempo son amortizables las inversiones en intangibles y por qué método?	0649
¿Es amortizable el crédito mercantil originado en la adquisición de acciones?	0650 a 0660
¿En qué consiste el agotamiento?	0661

Cód. Int.
[§]

Rentas especiales

¿Qué son las rentas especiales? 0662
¿Qué es la renta presuntiva? 0663
¿Sobre qué base se calcula la renta presuntiva? 0664
¿Quiénes están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva? 0665
¿Deben calcular renta presuntiva los nuevos declarantes? 0666
¿Quiénes no están obligados a calcular y pagar sobre la renta presuntiva? 0667
¿Cómo se determina la renta presuntiva por el período gravable de 2018? 0668
¿Cuál es el concepto de valor patrimonial neto de los activos que se restan para determinar la base de la renta presuntiva? ..... 0669 a 0680
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas industriales, hoteleras y mineras? 0681
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas de la construcción y venta de inmuebles? 0682
¿Qué etapas constituyen el período improductivo para las empresas agrícolas? ..... 0683 y 0684
¿Qué es la renta especial por comparación patrimonial? 0685
¿Cómo se establece la renta especial por comparación patrimonial? ..... 0686 a 0724

Rentas exentas

¿Qué son las rentas exentas? 0725
¿Cuáles son las rentas exentas? 0726
¿Qué es una cuenta de ahorro para el fomento de la construcción? 0727
¿Cuál es el beneficio tributario del ahorro en una cuenta AFC, AVC, aportes voluntarios de pensiones privados y seguros privados de pensiones? 0728
¿Pueden retirarse los ahorros en una cuenta de ahorro para el fomento de la construcción antes del término mínimo de permanencia? ..... 0729 a 0739
¿Cómo se pierde el beneficio del ahorro en cuentas de ahorro para el fomento de la construcción? 0740
¿Los recursos retirados de las cuentas AFC se pueden utilizar en un contrato de leasing habitacional? 0741
¿Cómo se registran los retiros de aportes a fondos voluntarios de pensiones realizados a partir del 2013? 0742

Tarifa del impuesto sobre la renta

¿Qué es la tarifa del impuesto sobre la renta? 0743
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas? 0744
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las entidades del régimen tributario especial? 0745
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas naturales residentes? 0746
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para los usuarios de zonas francas? 0747
¿Cuál es la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas naturales no residentes en el país? 0748

Cód. Int.
[§]

Descuentos tributarios

¿Qué son los descuentos tributarios? ..... 0749 a 0760
¿Cuál es el máximo descuento tributario que se puede aplicar? 0761
¿Son descontables las donaciones? 0762
¿Qué requisitos tienen las donaciones para obtener el descuento? 0763
¿Qué se permite donar? 0763-1
¿Qué es el descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación? 0764
¿Qué es el descuento para donaciones efectuadas a programas de educación superior? 0765
¿Cuál es el descuento para las empresas de servicios públicos domiciliarios que presten servicios de acueducto y alcantarillado? 0766
¿Cuál es el descuento por impuestos pagados en el exterior? 0767
Ejemplo de descuento por impuestos pagados en el exterior 0768
¿Cuál es el descuento del IVA en la adquisición o importación de maquinaria pesada para industrias básicas? ..... 0769 a 0780
¿Se puede descontar el IVA pagado en la adquisición e importación de bienes de capital? 0781
¿Cuál es el descuento para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente? 0782
¿Cuál es el descuento tributario para inversiones en sociedades agropecuarias? 0783
¿Cuál es el descuento tributario por la creación de nuevos empleos? 0784

Impuesto complementario de ganancia ocasional

¿Qué es la ganancia ocasional? 0785
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la venta de activos fijos? 0786
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en la liquidación de sociedades? 0787
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en las herencias, legados y donaciones? 0788
¿Qué ganancias ocasionales se encuentran exentas del impuesto? ..... 0789 a 0800
¿Cómo se determina la ganancia ocasional en las loterías, rifas, apuestas y similares? 0801
¿Qué son las pérdidas ocasionales? 0802
¿Cómo se liquida el impuesto complementario de ganancias ocasionales? 0803
¿Liquidan el impuesto complementario de ganancias ocasionales las entidades del régimen especial? 0804

Anticipo del impuesto

¿Qué es el anticipo? 0805
¿Cómo se calcula el anticipo del año gravable 2019? 0806
¿Puede reducirse el porcentaje del anticipo para el año 2019? 0807

TERCERA PARTE

Regímenes especiales

Contribuyentes del régimen tributario especial

¿Qué es el régimen tributario especial y cuáles son sus características? 0808

Cód. Int. [§]

¿Qué contribuyentes pertenecen al régimen tributario especial para el año gravable 2018? ..... 0809 a 0820
¿Qué es el acceso a la comunidad y el interés general? 0821
¿Cuál es la diferencia entre renta líquida y beneficio neto o excedente? 0822
¿Cuáles son las actividades meritorias a las que se debe dedicar el objeto social de las entidades sin ánimo de lucro del régimen especial de renta? 0823
¿Están sometidas a renta por comparación patrimonial las entidades sin ánimo de lucro? 0824
¿Cuándo deben declarar las entidades del régimen tributario especial? 0825
¿Cómo se determina el impuesto de las entidades del régimen tributario especial? 0826
¿En qué casos se aplica la tarifa del 20% a las entidades del régimen especial? 0827
¿Cómo obtienen la exención las entidades del régimen tributario especial? 0828
¿Cómo se obtiene la calificación en el régimen tributario especial a partir del año gravable 2018? ..... 0829 a 0842
¿Qué se entiende como distribución indirecta de excedentes en el régimen tributario especial? 0843
¿Pueden compensarse las pérdidas en el régimen tributario especial? 0844
¿Qué actuaciones se consideran abuso al régimen tributario especial? 0845
¿Por qué razones se excluye a un contribuyente del régimen tributario especial? 0846
¿Qué información deben registrar las entidades del régimen tributario especial? 0847
¿Deben las entidades sin ánimo de lucro publicar información en su página web? ..... 0848 a 0860

Incentivos tributarios para zonas más afectadas por el conflicto armado, Zomac

¿Qué son zonas más afectadas por el conflicto armado, Zomac? 0861
¿En qué consisten los beneficios tributarios establecidos para las Zomac? 0862
¿Qué son pequeñas y medianas empresas para efectos de los beneficios de las Zomac? 0863
¿Cuáles son grandes empresas para efectos de los beneficios de las Zomac? 0864
¿Qué requisitos debe cumplir una empresa para gozar de los beneficios de las Zomac? 0865
¿Qué requisitos de inversión y creación de empleo deben cumplir las nuevas empresas para gozar de los beneficios de las Zomac? 0866
¿Cuáles son los municipios de las Zomac? 0867
¿Por qué pueden perderse los beneficios de las Zomac? 0868
¿Cuáles empresas están excluidas del régimen Zomac? ..... 0869 a 0880
¿Pueden cambiarse impuestos por obras en las Zomac? 0881

CUARTA PARTE

Derecho Tributario Internacional

Entidades controladas del exterior

¿Qué son las entidades controladas del exterior (ECE)? 0882
¿Quiénes se encuentran sometidos ai régimen de las ECE? 0883
¿En qué consiste el régimen de las ECE? 0884
¿Cuáles se consideran ingresos pasivos para efectos de las ECE? ..... 0885 a 0905

Cód. Int.
[§]

Precios de transferencia

¿En qué consiste el sistema de precios de transferencia? 0906
¿En qué período fiscal se aplica el sistema de precios de transferencia? 0907
¿Quiénes se consideran vinculados para efectos de la aplicación del sistema de precios de transferencia? 0908
¿Cuáles son los métodos para establecer los valores de las operaciones en el sistema de precios de transferencia? ..... 0909 a 0920
¿Qué es la reestructuración empresarial? 0921
¿Qué es la documentación comprobatoria? 0922
¿Cuáles son los plazos para presentar la documentación comprobatoria? 0922-1
¿Qué es la declaración informativa? 0923
¿Quiénes deben presentar declaración informativa? 0924
¿Cuáles son los plazos para presentar la declaración informativa? 0925

Doble tributación internacional

¿En qué consiste la doble tributación internacional? 0926
¿Qué mecanismos existen en la legislación interna para evitar la doble tributación internacional? 0927
¿Qué objetivo tienen los tratados de doble tributación? 0928
¿Qué tratados de doble tributación ha suscrito Colombia? ..... 0929 a 0940
¿Qué es la CAN? 0941
¿Cómo se gravan las rentas obtenidas en países miembros de la CAN? 0942
¿Cómo tributan en Colombia los establecimientos permanentes? ..... 0943 a 0950

QUINTA PARTE

Diligenciamiento de la declaración de renta y complementarios

Declaración electrónica

¿Qué es la declaración electrónica? ..... 0951 a 0957
¿Quiénes deben presentar su declaración a través del servicio informático electrónico? 0958
¿Qué declaraciones pueden ser presentadas por vía electrónica? 0959
¿Cómo se presenta la declaración electrónica? 0960
¿Cómo realiza el pago cuando se presenta declaración electrónica? 0961
¿Se requiere de firma autógrafa en la declaración electrónica? 0962

Personas jurídicas y no residentes

¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios en el formulario de personas jurídicas y asimiladas? 0963
¿Qué datos deben tenerse en cuenta para el diligenciamiento de la declaración por parte de las personas jurídicas y no residentes? 0964
¿Cuál es el contenido del formulario de la declaración de renta y complementarios? 0965

Cód. Int. [§]

¿Cómo se diligencia la declaración de renta y complementarios por parte de las personas jurídicas? 0966

SEXTA PARTE

Conciliación contable y fiscal

¿En qué consiste la conciliación contable y fiscal? 0967
¿Cuáles elementos componen la conciliación? 0968
¿Quiénes deben presentar reporte de conciliación fiscal? 0969
¿Cuántos formatos de reporte existen? 0970
¿Cómo se sanciona el incumplimiento de la obligación de realizar y presentar la conciliación fiscal? 0971
¿Es obligatorio informar el grupo contable al cual se pertenece? 0971-1
¿Cuál es el plazo para presentar la información? 0972
¿Cómo se diligencia el Instructivo formato 2516? 0973
Instructivo formato 2516 0974
Instructivo anexo formulario Nº 210 formato 2517 0974-1

SÉPTIMA PARTE

Sistema de rentas cedulares

Personas naturales obligadas y no obligadas a llevar contabilidad

¿En qué consiste el sistema cedular para las personas naturales? 0975
¿Qué es una cédula? 0976
¿Qué cédulas existen para las personas naturales? 0977
¿En cuál cédula se registran las rentas de las entidades controladas del exterior (ECE)? 0978
¿Qué ingresos corresponden a la cédula de rentas de trabajo? 0979
¿Cómo se realizan los ingresos por el auxilio de cesantías? 0980
¿Cómo se declaran los ingresos en divisas para el personal diplomático? 0981
¿Cómo se determina la base gravable para la cédula de rentas de trabajo? 0982
¿Quiénes tienen la calidad de dependientes? 0983
¿Es deducible el interés pagado en la adquisición de vivienda? 0984
¿Qué ingresos corresponden a la cédula de rentas de pensiones? 0985
¿Cómo se determina la base gravable para la cédula de pensiones? 0986
¿Qué ingresos corresponden a la cédula de rentas de capital? 0987
¿Cómo se determina la base gravable para la cédula de rentas de capital? 0988
¿Qué ingresos corresponden a la cédula de rentas no laborales? 0989
¿Cómo se determina la base gravable para la cédula de rentas no laborales? 0990
¿Cómo se calcula el impuesto de las personas naturales por el sistema presuntivo, cuando tiene rentas de distintas cédulas? ..... 0990-1 y 0991

	Cód. Int. [§]
Ejemplo compensación de pérdidas en el sistema de determinación de las personas naturales	0992
¿Qué ingresos corresponden a la cédula de rentas de dividendos y participaciones?	0993
¿Cómo se determina la base gravable para la cédula de rentas de dividendos y participaciones?	0994
¿Cuál es la tarifa para las cédulas de rentas de las personas naturales?	0995
Caso práctico persona natural y asimilada no obligada a llevar contabilidad año gravable 2018. Formulario 210	0996

OCTAVA PARTE

Información necesaria para la declaración de renta y complementarios de 2018

Cálculo del costo para venta de acciones y bienes raíces para el año gravable de 2018	0997
Código de actividades económicas de los contribuyentes	0998 y 0999
Tasa de cambio representativa del mercado (TRM)	1000
Precio promedio de transacciones de los diferentes títulos que se transan en la bolsa	1001

NOVENA PARTE

Impuestos al patrimonio y a la normalización tributaria

¿Qué es el impuesto al patrimonio?	1002
¿Quiénes son contribuyentes del impuesto al patrimonio?	1003
¿Quiénes no son contribuyentes del impuesto al patrimonio?	1004
¿Cuándo se causa el impuesto al patrimonio?	1005
¿Se puede depurar el patrimonio líquido para calcular el impuesto al patrimonio?	1006
¿Cuál es la tarifa del impuesto al patrimonio?	1007
¿Cómo se declara y paga el impuesto al patrimonio?	1008
¿Qué es el impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto al patrimonio y quiénes son los sujetos pasivos de este impuesto?	1009
¿Cuál es el hecho generador del impuesto de normalización tributaria al impuesto al patrimonio?	1010
¿Cuál es la base gravable del impuesto de normalización tributaria?	1011
¿Cuál es la tarifa impuesto de normalización tributaria al impuesto al patrimonio?	1012
¿Cómo se declara y paga el impuesto complementario de normalización?	1013 a 1502