

Contenido

Dedicatoria	9
Agradecimientos	11
Abreviaturas	13
Introducción	15
Capítulo I. Compilación normativa concordante	17
Ley 1819 de diciembre 29 de 2016	17
Otros artículos del Estatuto Tributario relacionados con las personas naturales	44
DECRETO NÚMERO 1625 DE 2016 – DUR	50
Decreto reglamentario 2250 de diciembre 29 de 2017	77
Doctrina de la DIAN	122
Formulario 110: Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas Naturales y Asimiladas no Residentes y Sucesiones Ilíquidas de Causantes no Residentes	141
Formulario 210: Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales y Asimiladas	142
Instructivo formulario 210	143
Capítulo II. Preguntas y respuestas de la declaración de renta de las personas naturales: Renta Cedular	187
1. ¿Qué es el RUT?	187
2. ¿Cuál es la diferencia entre declarante y contribuyente?	187
3. ¿Cómo se clasifican las personas naturales para	

efectos del impuesto de renta?	188
4. ¿Quiénes están obligados a declarar renta?.....	188
5. ¿Cuál es el procedimiento para que una persona natural se entere si está o no en la obligación de declarar renta por un período determinado?	189
6. ¿Es posible que una persona natural declare renta un año y en otro año no lo haga?.....	189
7. ¿Cómo se elabora la declaración de renta?	189
8. ¿Cómo se determina el patrimonio bruto de una persona natural?	190
9. ¿Qué es el reajuste fiscal?.....	190
10. ¿Qué es un pasivo?.....	191
11. ¿Cómo soportar los pasivos?.....	191
12. ¿Tiene algún efecto fiscal, disminuir o aumentar considerablemente el patrimonio de una persona natural de un año a otro?.....	191
13. ¿Qué es la retención en la fuente?.....	192
14. ¿Cómo se aplica la retención en la fuente por renta en Colombia?.....	192
15. ¿Cómo determinar la retención en la fuente a aplicar?.....	192
16. ¿Qué estrategia se puede utilizar para disminuir la base de retención?	193
17. ¿Cuál es el impacto de la estrategia de retención en la fuente? vs. el impuesto de renta al final del periodo gravable.	196
18. ¿Es necesario solicitar los certificados de la retención en la fuente que le practicaron a una persona natural por determinado período?	196
19. ¿Qué significa la relación de necesidad, proporcionalidad y causalidad?.....	196
20. ¿Las personas naturales aportan a la seguridad social?.....	197
21. ¿Las personas naturales deben realizar aportes parafiscales?	197
22. ¿Cuál es el aporte mínimo que debe realizar una persona natural a la seguridad social?.....	198
23. ¿Una persona natural que tiene relación laboral y a la vez recibe ingresos por honorarios, debe aportar a la seguridad social por estos últimos?.....	198

24. ¿Qué significa renta exenta?.....	199
25. ¿Cuáles son los limitantes de las rentas exentas?	199
26. ¿Cuáles son los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional?.....	200
27. ¿Cómo se determina la ganancia ocasional de las personas naturales?	201
28. ¿Cuáles costos son aceptados fiscalmente?.....	201
29. ¿Cuál es el costo de un activo fijo para declararlo?.....	201
30. ¿Cuál es el costo de un activo fijo para enajenarlo?.....	202
31. ¿Cuáles soportes acreditan las deducciones?	202
32. ¿Cuáles son los límites de las deducciones?	202
33. ¿Cuáles gastos (deducciones) son aceptados fiscalmente?	203
34. ¿Los intereses en general son deducibles en renta?.....	203
35. ¿Todos los impuestos son deducibles para las personas naturales?	203
36. ¿Las personas naturales pueden deducir alimentación, vestido y transporte?	204
37. ¿Son deducibles las donaciones realizadas por las personas naturales?	204
38. ¿Cómo se calcula la renta presuntiva?	204
39. ¿Cómo se determina la renta ordinaria?	205
40. ¿Qué es el anticipo de renta?	205
41. ¿Es necesario elaborar la conciliación patrimonial de una persona natural?.....	206
42. ¿Qué es evasión de impuestos?	206
43. ¿Qué es información exógena, medios magnéticos o medios electrónicos?	206
44. ¿Las personas naturales están obligadas a presentar información exógena?	207
45. ¿Existen cruces de información que le permitan al Estado determinar si una persona natural está obligada a declarar renta por un año determinado?	209
46. ¿Por qué es importante presentar la declaración de renta?	209
47. ¿Cuánto tiempo se deben conservar los soportes de la declaración de renta?	210
48. ¿Qué tiempo tiene el Estado para obligar a declarar renta a una persona natural?.....	210

49. ¿El contribuyente debe firmar su declaración de renta?.....	210
50. ¿Cuándo se requiere firma de contador público en la declaración de renta?.....	211
Capítulo III. Aplicación práctica	213
Caso 1. Obligados a declarar 1.....	214
Caso 2. Divisas	215
Caso 3. Obligados a declarar 2.....	216
Caso 4. Seguridad social: control empresa – contratista.....	216
Controles por parte del Estado para disminuir la evasión en materia de seguridad social	217
Caso 5. Retención en la fuente rentas de trabajo	225
Caso 6. Declaración de renta personas naturales:.....	227
a. Obligados a declarar.	227
b. No obligados a declarar.....	227
c. Contribuyentes no declarantes	227
d. Declarantes no contribuyentes.	227
e. Declarantes contribuyentes.	227
f. Saldos a favor.....	227
g. Documentos para disminuir la retención en la fuente.....	227
h. ¿Cómo preparar la documentación para la declaración de renta?	228
Caso 7. Declaración del impuesto de renta 1	231
Caso 8. Comparativo incremento de impuestos.....	238
Caso 9. Elaboración declaración de renta de personas naturales: Rentas de pensiones 2.....	238
Caso 10. Elaboración declaración de renta de personas naturales: Rentas de trabajo 3.....	247
Calendario tributario.....	256
Capítulo IV. Presentación tipo taller “Elaboración Declaración de Renta Personas Naturales por el año gravable 2017: RENTA CEDULAR”	265
Bibliografía	315
Cibergrafía	316