Artículo 7°. Límite para el uso de los recursos para el funcionamiento, operatividad y administración del Sistema General de Regalías. De conformidad con el artículo 2.1.1.5.2. del Decreto 1821 de 2020, expedido el presupuesto del Sistema General de Regalías, las instancias beneficiarias de los recursos para el funcionamiento, operatividad y administración del Sistema, de los que trata el artículo 12 de la Ley 2056 de 2020, podrán hacer uso de dichos recursos hasta por el 80% de las apropiaciones presupuestales de ingresos corrientes asignadas.

El 20% restante de las apropiaciones presupuestales de ingresos corrientes asignadas del SGR podrá ser utilizado una vez la Comisión Rectora del SGR determine que la proyección de recursos, contenida en el presupuesto, será compatible con el comportamiento del recaudo en el tercer semestre de la respectiva bienalidad.

La Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público efectuará, en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR), el respectivo bloqueo del 20% de las apropiaciones presupuestales por asignación, beneficiario y concepto de gasto. Posteriormente, realizará las liberaciones correspondientes previo concepto de la Comisión Rectora del SGR.

Artículo 8°. *Vigencia*. La presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición. Comuníquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., a 31 de marzo de 2023.

El Presidente Comisión Rectora del Sistema General de Regalías,

Jorge Iván González Borrero,

Director General del Departamento Nacional de Planeación.

La Secretaria Técnica Comisión Rectora del Sistema General de Regalías,

Tania Esperanza Guzmán Pardo, Subdirectora General del Sistema General de Regalías Departamento Nacional de Planeación.

(C. F.)

UNIDADES ADMINISTRATIVAS ESPECIALES

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

RESOLUCIONES

RESOLUCIÓN NÚMERO 000056 DE 2023

(abril 3

por la cual se modifica el instructivo del Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes" para el año gravable 2022 y la fracción del año gravable 2023 prescrito mediante Resolución 000022 del 5 de marzo de 2021 y habilitado mediante Resolución 000025 del 16 de febrero de 2022.

El Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en uso de las facultades legales y en especial de las que confieren el numeral 2 del artículo 8° del Decreto 1742 de 2020, los artículos 578, 579-2 y 596 del Estatuto Tributario y,

CONSIDERANDO:

Que la Resolución 000022 del 5 de marzo de 2021, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) prescribió el Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes", para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del año gravable 2020 y/o fracción del año gravable 2021.

Que mediante la Resolución 000025 del 16 de febrero de 2022, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) habilitó el Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes" prescrito mediante Resolución 000022 del 5 de marzo de 2021, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por el año gravable 2021 y/o fracción del año gravable 2022 y años gravables siguientes.

Que teniendo en cuenta que el tratamiento de las rentas de deudores en el régimen de la Ley 1116 de 2006, establecido en el artículo 15 del Decreto 772 de 2020 tuvo vigencia hasta el 31 de diciembre de 2021, se hace necesario modificar el instructivo del Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes".

Que con fundamento en el considerando anterior, se inhabilitan en el Servicio Informático (SI) de Diligenciamiento las casillas 28 (Pérdidas fiscales acumuladas años anteriores, sin compensar), 112 (Rentas deudores régimen Ley 1116 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020) y 113 (Utilización pérdidas fiscales acumuladas (inciso 2°, artículo 15 Decreto 772 de 2020)), afectando de igual manera el cálculo de la casilla 116 (Ganancias ocasionales gravables), situación plasmada en el instructivo del Formulario número 210.

Que para efectos de la presentación del Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes", para la fracción del año gravable 2023, se deben tener en cuenta las modificaciones que la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 realizó en materia del impuesto sobre la renta y complementario para personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes.

Que las modificaciones realizadas por la citada ley introduce cambios a una serie de artículos del Estatuto Tributario en materia del impuesto de renta, tales como el numeral 10 y los parágrafos 3° y 5° del artículo 206, artículos 242, 254-1, 331, 336, artículo 66-2, artículo 115, artículo 244-1, artículo 256, parágrafos 1°, 2° y 6° del artículo 256-1, artículo 28 de la Ley 2277 de 2022; y en materia del impuesto a las ganancias ocasionales se modificaron los artículos 303-1, 307, 311-1, 314, 336-1, entre otros.

Que así mismo la Ley 2277 de 2022 derogó los artículos 36-3, 57-1, 126, parágrafo transitorio del artículo 143-1, 158-1, numerales 3, 4 y 5 del artículo 207-2, 257-2, 306-1, del Estatuto Tributario y artículo 15 del Decreto Legislativo 772 de 2020.

Que con fundamento en los considerandos anteriores se requiere modificar el instructivo del Formulario número 210 para que se incorporen dichos cambios para la fracción del año gravable 2023.

Que con ocasión a la expedición de la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, en el artículo 51 se adicionó el artículo 689-3 al Estatuto Tributario estableciendo el beneficio de auditoría por los períodos gravables 2022 y 2023 en materia del impuesto sobre la renta y complementarios, por lo que se requiere incluir en el instructivo del Formulario número 210 el acápite correspondiente.

Que cumplida la formalidad prevista en el numeral 8 del artículo 8° del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, el proyecto de resolución fue publicado en la página web de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) del 14 al 23 de marzo de 2023. Los comentarios y observaciones de la ciudadanía se encuentran analizadas en la respectiva matriz previo a la expedición de este acto administrativo

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

Artículo 1°. Modificación del instructivo del Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes". Modificar el instructivo del Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes" para el año gravable 2022 y la fracción del año gravable 2023 prescrito mediante Resolución 000022 del 5 de marzo de 2021 y habilitado mediante Resolución 000025 del 16 de febrero de 2022.

Parágrafo 1°. El Formulario número 210 es de uso obligatorio para las personas naturales residentes, las sucesiones ilíquidas de causantes que en el momento de su muerte eran residentes fiscales en el país y bienes destinados a fines especiales en virtud de donaciones o asignaciones modales.

Parágrafo 2°. La Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) pondrá a disposición el Formulario número 210 "Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes" en forma virtual en la página web, www.dian.gov.co, en el servicio de Usuarios Registrados para su diligenciamiento y presentación o para su diligenciamiento en el sistema y posterior presentación y pago ante las entidades autorizadas para recaudar, el cual hace parte de la presente resolución.

Parágrafo 3°. Cuando el contribuyente por expresa disposición legal haya sido definido por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) entre los obligados a cumplir con el deber de declarar a través del Servicio Informático (SI) de Diligenciamiento y los que hayan aceptado y firmado el acuerdo de Firma Electrónica (FE) deberán presentar la respectiva declaración utilizando la Firma Electrónica (FE) autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Artículo 2°. Las sucesiones liquidadas de causantes residentes en Colombia, que hayan presentado la declaración de renta y complementario por la fracción del año gravable 2023 con base en el formulario indicado en la presente resolución y que vayan a realizar el aporte voluntario que establece el artículo 244-1 del Estatuto Tributario, lo podrán efectuar presentando una nueva declaración de renta por el año gravable 2023, una vez se prescriba el formulario 210 que aplicará para el año gravable 2023 y siguientes.

Artículo 3°. *Publicación*. Publicar la presente resolución en el *Diario Oficial*, de conformidad con el artículo 65 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

Artículo 4°. *Vigencia*. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación. Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., a 3 de abril de 2023.

El Director General,

	DIAN		per	SOI	nas	natura	ales	enta y co s y asimil is de cau	adas	res	ide	ntes	es					2	<u> 10</u>
	1. Año	AN										4. Nú	mer	o de formulario					
declarante	5. Número de Identificación	n Tı	ributtaria (NIT)		6.DV	7. Prim	er ap	ellido	8. Seç	gundo	apel	lido		9. Primer nombre	10.0	Otros no	ombres		12.Cod. Dire seccional
1 60	livided	Si	es una rección indique: 25. Còd.		26, No.	Formulario					27.1	rección año	o gravat	ole siguiente 28. Pértidos fiscales anteriores, sin comp	acumuladas	eños .			
	rica principal rimonio Total patrimonio				dillar			Deudas	30				_	Total patrime	nio	31			
Ť	Conceptos/rentas	T	Rentas d	le tre	haio		Ren	ntas por honorarios y c os y gastos y no a las n		persona	ilos suj	etos a		Rentas de capital			Re	ntas no	laborales
ŀ	ingresos brutos	32		. u di	- 290		43	n y gastos y no a lás r	rentas exantas	s num. 11	u art. 2		58	romas de capital		74	146		
	ngresos brutos Devoluciones, rebajas y descuentos	3,	-1				43						00			75			
	descuentos noresos no constitutivos																		
ľ	ingresos no constitutivos de renta	33	,				44						59			76			
	Costos y deducciones procedentes		1				45						60			77			
	Renta líquida	34	1				46					_	61			78			
ľ	Rentas líquidas pasivas - ECE												62			79			
Į,	Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC	35	5				47						63			80			
Į,	Otras rentas exentas	36	3				48					- 1	64			81			
- tood	Total rentas exentas	37	7				49						65			82			
1	β o Intereses de vivienda	38	3				50						66			83			
0000000	Otras deducciones	39	9				51						67			84			
1	Otras deducciones imputables Total deducciones imputables	41					52					_	68			85			
		4					53					\rightarrow	69			-			
ŀ	Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)	4	4										70			86			
ľ	Renta líquida ordinaria del ejercicio						54												
ľ	Pérdida líquida del ejercicio						55						71			88			
ď	Compensaciones por pérdidas						56					- 1	72			89			
В	Renta líquida ordinaria	4:					57						73			90			
ď	Ren. líquida céd. gen. 91			Ren	. ex. y . imp. l	i. 92				R. lí	q. or ula q	d. 9:	3		Comp. pe ario 201	rdidas 3 v ant.	94		
	Comp. exc. ren. 95 presuntiva			Rent		96				R. lí	q. gr. ula q	av. 9	7		Renta pr		98		
	Ingresos brutos por rentas del exterior	de	pensiones del país	У	99								asio	nales gravables	11	6			
es	Ingresos no constitutivos d				100						10	Genera	al y c	de pensiones	11	7			
pension	Renta líquida				101					1	renta es	Renta	pres	untiva y de pensiones	11	8			
Seni	Rentas exentas de pension	nes			102						88			idos y/o participaciones año 20	_	-			
_	Renta líquida gravable ce		la de nonciones		103					1	sobre is gran	Por div	viden	idos y/o participaciones año 20 s, 1a. subcédula	17 12				
_				_	104					-	graph	y sigui Por div	ente: viden	s, 1a. subcedula idos y/o participaciones año 20 s. 2a. subcédula, y otros	17 12	_			
	Dividendos y participaciones 2				_						operator liquida	v siqui	ente	s. 2a. subcédula, y otros jesto sobre las rentas líquida	s 12	_			
paciones	Ingresos no constitutivos d				105						Щ	graval	bles	iesto sobre las rentas líquida		_			
cior	Renta líquida ordinaria a				106					privada	18	imp, pagar en el exten	or	123		naciones	124		
ticipa	1a. Subcédula año 2017 y 49 del E.T.	ole	uiontee perfers*- 2		107						-	Otros		125		tal des- entos tr	ib. 126		
sarti	2a. Subcédula año 2017 y art. 49 del E.T.	sig	uierites paragrafo 2		108					Liquidación				de renta	12				
part	Renta líquida pasiva divide del exterior	end	os - ECE y/o recibido	os	109					iğ.				nancias ocasionales	12	8			
	Rentas exentas de la casill				110					٠,	Des	ganano	por clas	impuestos pagados en el exte ocasionales	ior 12	9			
_	Ingresos por ganancias oc exterior	asio	onales en el país y d	iel	111					1				o a cargo	13	0			
les	Rentas deudores régimen Decretos 560 y 772 de 202	Ley 20	1116 de 2006,		112									iquidado año gravable anterior	13	11			
ona,	Utilización pérdidas fiscale 15 Decreto 772 de 2020)	s a	cumuladas (Inc. 2, a		113					1				iel año gravable anterior sin volución y/o compensación	13	_			
ocasio	Costos por ganancias ocas				114						Rete	nciones	año g	pravable a declarar y/o abono por puesto solidario por el COVID -19	13	_			
3	Ganancias ocasionales no				115					1				ouesto solidario por el COVID-19 para el año gravable siguiente	13	-			
ıldı		-		ancio		136			- 1	Total				and gravable argulette			138		
or ii	o a pagar mpuesto 135				ies	136				a pag	ar	° 13			Total a favo	r	130		
1.4	Cód. Representación	Firm	a del declarante o de qu esenta	ien lo		997. Er	spacio	exclusivo para el s	sello de la e	ntidad i	recau	dadora		980. Pago total \$					
	Cód. Contador Firma con	itado	or 994. Con salvedade	HS										996. Espacio par	a el núm	ero inte	erno de la	DIAN/	Adhesivo

26. Número de formulario anterior: si va a corregir una declaración del año gravable que se está declarando, se indicarán aquí los trece (13) digitos que figuran er la casilla 4 del formulario de la declaración objeto de corrección. Si va a corregi una declaración generada por la DIAN con fundamento en la Ley 962 de 2005 corresponde a los trece (13) digitos que figuran en la casilla 4 de idicha declaración. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, en esta casilla se registra e virence de cidros activas con servicios.

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIO PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS RESIDENTES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS DE CAUSANTES RESIDENTES, AÑO GRAVABLE 2022 Y FRACCIÓN AÑO GRAVABLE 2023

Los convenios celebrados por Colombia están fundamentados en el modelo de convenio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico CODE, conservando la estructura básica desarrollada por ese modelo. Adicionalmente, introducen lineamientos del modelo de la Organización de las Naciones Unidas ONU y otros que contemplan las circunstancias de la legislación interna. Los convenios para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y eliusión fiscal son acuerdos solemnes entre estados soberanos contratamies que tienen como finalidad distribuir la potestad tributaria entre elso para evitar que sus residentes estén sometidos a doble imposición.

Las referencias de las casilles al Reporte de conciliación fiscal anexo 210, Formato Modelo 2517, entiéndanse efectuadas a la columna "VALOR FISCAL", con los ajustesor y las operaciones aritméticas realizados conforme a la estructura del formato, así (VALOR CNTABLE, EFECTO CONVERSIÓN, MENOR VALOR FISCAL y MAYOR VALOR FISCAL).

- Año: corresponde al año gravable que está declarando

DATOS DEL DECLARANTE

Los datos de las casillas 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 y 24 deben coincidir con los datos registrados en la hoja principal del Registro Único Tributario (en adelante RUT).

- No. de identificación Tributaria: corresponde al Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el digito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del RUT actualizado.
- DV: corresponde al número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Digito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT actualizado.
- Primer apellido: si es persona natural se diligencia automáticamente el primer apellido que figura en la casilla 31 de la hoja principal del RUT actualizado.
- 8. Segundo apellido: si es persona natural se diligencia automáticamente el segundo apellido que figura en la casilla 32 de la hoja principal del RUT actualizado.
- Primer nombre: si es persona natural se diligencia automáticamente el prin nombre que figura en la casilla 33 de la hoja principal del RUT actualizado.
- 10. Otros nombres: si es persona natural se diligencian automáticamente los otros nombres que figuran en la casilla 34 de la hoja principal del RUT actualizado.
- 12. Cód. Dir. seccional: se registra el código de la dirección seccional que corres; al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la cas del RUT actualizado.
- 24. Actividad económica principal: código que corresponde a la actividad económica que le generó el mayor valor de ingresos en el período gravable a declarar, la cual debe corresponder a alguna de las informadas en el RUT, para el período declarado, casilla 48, o casilla 48, o casilla 50, de la hoja principal. Cuando no corresponda a iniguna de las casillas anteriores, actualice este dato en el RUT, teniendo en cuenta la nueva clasificación de actividades económicas CIIU, adaptada para Colombia por la DIAN mediante las Resoluciones no. 000114 del 21 de diciembre de 2020 y nro. 001232 del 16 de septiembre de 2022.

25. Cod.: si la declaración es una corrección, el SI de Diligenciamiento registrará: "1" si es una corrección a la declaración privada; "2" si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con fundamento en el artículo 43 de la Ley 962 de 2005 o "3" si es una corrección provocada con ocasión de un acto administrativo.

- 27. Fracción año gravable siguiente: si va a presentar declaración por la fracción del año gravable siguiente seleccione en el SI de Diligenciamiento previo ingreso al formulario, la opción "Nueva fracción año". Cuando se escoja esta opción las ormas aplicables para la fracción del no gravable 2023 son las establecidas en la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022. Por su parte, el SI de Diligenciamiento controla las limitantes de las rentas eventas y de las deducciones imputables y permite los cálculos y registros de nueva información (aporte voluntario, estimación de topes indicativos de costos y gatos deducibles, entre toros) al igual que la determinación del impuesto a cargo, siguiendo los nuevos parámetros establecidos en la citada lev.

SECCION PATRIMONIO
29. Total patrimonio bruto: registre en esta casilia el total del valor patrimonial de todos los bienes y derechos apreciables en dinero poseidos en el país o en el exterior por el contribuyente al final del periodo fiscal, tales como: bienes y/o efectivo en moneda exteniante, aceleto en moneda nacional, sidol en cuentas corrientes y cuentas de ahorros, inversiones en moneda nacional, inventarios que representen bienes corporabes destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos, activos biológicos, bienes imuebles (casas, apartamentos, fincas, lotes, locales, oficinares, otros), construcciones en curso, venticulos, anexe, aeronaves, muebles y ensenses, maquinaria y equipo, pozos petroleros, minas, good will, know how, patentes, primas, derechos de autor, cuentas por cobrar, joyas, cuadros y demás derechos reales y personales, cupos de taxis, entre otros.

Para efectos facales, determine (e valor patrimonial de los activos, conforme a las reglas del Estatuto Tributario (en adelante E.T.), de acuerdo con la naturaleza de los activos. La información contable es la determinada de acuerdo con los marcos técnicos normátivos contables vigentes en Colombia, tomando como base los estados financieros individuales o separados, excepto en los casos en los que de acuerdo on las normas fiscales se deba declarar incluyendo información de los negocios o contratos en los cuales se tenga participación, como en el caso de los Contratos de Colaboración Empresarial, donde se deberá tomar los estados financieros consolidados o combinados, según el caso.

Para efectos fiscales tenga en cuenta que los activos en moneda extranjera, se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del enconocimiento inicial, de conformidad con lo previsto en los artículos 269, 288 y 291 del E.T.; así mismo tenga en cuenta lo dispuesto en los artículos 261 y 267 del E.T., en la determinación del patrimonio bruto y el valor patrimonial de los activos.

Formato Reporte Conciliación fiscal Anexo 210 (ESF – Patrimonio): Total Activos columna valor fiscal.

Deudas: registre en esta casilla el valor total de los saldos pendientes de pago a 31 de diciembre del periodo fiscal, tales como: obligaciones financieras, cuentas por pagar, arrendamientos por pagar, otros pasivos financieros, impuestos, gravámenes y tasas por pagar, pasivos por beneficios a los empleados, pasivos por ingresos diferidos y otros pastovos u obligaciones diferentes a las anteriores.

Los contribuyentes que no estén obligados a llevar libros de contabilidad solo podrán solicitar passivos respaldados por documentos de fecha cierta. En los demás casos, los passivos deben estar respaldados por documentos idones y on on el lemo de todas las formalidades exigidas por la contabilidad. (Consulte el artículo 283 del ET., en concordancia con los artículos 267 y 70° del ET.), en concordancia con los artículos 267 y 70° del ET.).

Para efectos fiscales, tenga en cuenta que los pasivos en moneda extranjera se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial de conformidad con lo previsto en los articulos 269 y 268 del ET, as immos tenga en cuenta lo dispuesto en el artículo 287 del E.T. en la determinación del valor patrimonial de las deudas.

Formato Reporte Conciliación fiscal Anexo 210 (ESF – Patrimonio): Total Pasivos columna valor fiscal.

CÉDULA GENERAL

SECCIÓN RENTAS DE TRABAJO

Pertenecen a estas rentas de trabajo las definidas en el artículo 103 del E.T.

Nota: en esta casilla también podrá incluir los ingresos por concepto de honorarios, comisiones, compensaciones y compensación de servicios personales, recibidos como trabajador independiente, siempre y cuando no inpute costos o deducciones a dichos ingresos para tener derecho a la renta exenta contemplada en el numera! 10 del artículo 206 del E.T. y que son diferentes a los ingresos registrados en la casilla 45 (ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.).

33. Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo: incluya en esta sección los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo, tales como:

Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional y ap voluntarios al régimen de ahorro individual con solidaridad – RAIS: inclu aportes obligatorios que efectúen los trabajadores y afiliados al Sistema Gene Seguridad Social en Pensiones.

De conformidad con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 135 de la Ley 100 de 1993 y del artículo 55 de E.T., las cotizaciones voluntarias que efectúen los trabajadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a partir del 1° de enero de 2017 y los aportes voluntarios a fondos de pensiones obligatorios, serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional.

Pagos a terceros por alimentación: los pagos que efectúen los patronos a favor de terceras personas, por concepto de la alimentación del trabajador o su familia, o por concepto del suministro de alimentación para estos en restaurantes propios de terceros, a figual que los pagos por concepto de la compra de vales o tíquetes para la adquisición de alimentos del trabajador o su familia, son deducibles para suministra los alimentos del trabajador os la familia, son deducibles para suministra los alimentos o presta el servició de restaurante, somelido a la reflención en la fuente que le corresponda en cabeza de estos últimos, siempre que el salario del trabajador o beneficiado no exceda de 310 U/T. Lo anterior sin menoscabo de lo dispuesto en materia salarial por el Código Sustantivo de Trabajo.

Cuando los pagos en el mes en beneficio del trabajador o de su familia, de que trata el inciso anterior, excedan la suma de 41 UVT, el exceso constituye ingreso tributario del trabajador, semetido a retención en la fuente por ingresos laborales. Lo dispuesto en este inciso no aplica para los gastos de representación de las empresas, los cuales son deducibles para estas.

De acuerdo con el contenido del artículo 387-1 del E.T., los pagos a terceros concepto de alimentación no constituyen ingreso tributario para el trabajador, para el tercero que suministra siempre que se encuentren dentro de las condicide que el salario del trabajador no supera 310 UVT y limitado a 41 UVT.

Cabe observar que si el salario del trabajador es superior a 310 UVT, no aplica este beneficio

Así las cosas, para efectos de la depuración si está incluido este pago como ingreso laboral dentro de las condiciones fijadas en la norma legal, se puede detarer el ingreso por pagos a terceros por concepto de alimentación menor de 41 UVT imputable a rentas de trabajo.

RENTAS EXENTAS DE RENTAS DE TRABAJO.

35. Rontas exentas de las Rentas de trabajo – Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC: si el valor de la casilla el valor de los depósitos efectuados a las Cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción – AFC, aportes voluntarios a los segures privados de pensiones – FVP y a las Cuentas de Ahorro Voluntario Contractual – AVC, que no deben exceder el treinta por ciento (30%) del ingreso tributario del año, según corresponda, y hasta un monto máximo de tres mil ochocientas (3.800) UVT por año. El monto de los aportes voluntarios del empleador, trabajador de ode participe independiente que se realicen a los segures privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias, administrados por las enfidades vigilidada por la Superintendencia Financiera de Colombia, no harán parte de la base para aplicar la refención en la fuente y serán considerados como una renta exenta en el impuesto sobre la renta y complementario hasta una suma que adicionada al valor de los aportes efectuados a las Cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción (AFC) de que trata el artículo 126-4 del E.T., a las Cuentas de Ahorro Voluntario Contactual (AVC) de que trata el artículo 2 de la Ley 114 de 2006, no exceda del treinta por ciento (30%) del ingreso laboral o ingreso tributario del año, según el caso, y hasta un monto máximo de tres mil cohocientas (3.800) UVT por año.

Los retiros, parciales o totales, de aportes y rendimientos, que cumplan con el periodo de permanencia mínimo exigido o que se destinen para los fines autorizados en el artículo 126-1 del E.T., mantienen la condición de rentas exentas y no deben ser incluidos en la declaración de renta del periodo en que se efectuó el retiro.

Otras rentas exentas de las Rentas de trabajo

La renta exenta es un beneficio que recae sobre la renta líquida, es decir, es una porción de la renta líquida que se resta de esta, para obtener la renta líquida gravable.

- Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad.
- 2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad.
- Lo recibido por gastos de entierro del trabalador.
- El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando s recibidos por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últil meses de vinculación laboral no exceda de trescientas cincuenta (350) UVT.

Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de trescientas cincuenta (350) UVT la parte no gravada se determinará así:

Salario mensual Promedio en UVT	Parte No gravada %
Mayor de 350 UVT hasta 410 UVT	el 90%
Mayor de 410 UVT hasta 470 UVT	el 80%
Mayor de 470 UVT hasta 530 UVT	el 60%
Mayor de 530 UVT hasta 590 UVT	el 40%
Mayor de 590 UVT hasta 650 UVT	el 20%
Mayor do 660 LIVT	ol 09/

Cesantías acumuladas a 31 de diciembre de 2016 (retiradas): los montos acumulados del auxilio de cesantía a treinta y uno (31) de diciembre de 2016 en los fondos de cesantías o en las cuentas del patrono para aquellos trabajadores cobiados con el régimen tradicional contenido en el Capítulo VII, Titulo VIII parte Primera del Codigo Sustantivo del Trabajo, al momento del retiro del fondo de cesantías o pago por parte del empleador, mantendrán el tratamiento previsto en el numera! del artículo 206 del E.T. sin que sea aplicable lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 336 del E.T.

Cuando se realicen retiros parciales, estos se entenderán efectuados con cargo al saldo acumulado a que se refiere el inciso anterior, hasta que se agote.

- 6. Para el caso de los Magistrados de los Tribunales, sus Fiscales y Procuradores Judiciales, se considerará como gastos de representación exentos un porcentaje equivalente al cincuenta por ciento (50%) de su salario. Para los Jueces de la República el porcentaje exento será del veinticinco por ciento (25%) sobre su salario.

La exención aquí prevista no se otorgará sobre las cesantías, sobre la porción de los ingresos excluida o exonerada del impuesto de renta por otras disposiciones, ni sobre la parte gravable de las pensiones. La exención del factor prestacional a que se refiere el artículo 18 de la Ley 50 de 1990 queda sustituida por lo previsto en este instructivo.

Para la fracción de año 2023, la exención prevista en el numeral 9 también procede en relación a las rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal

De la misma forma, tendrán el tratamiento de renta exenta la prima especial y la prima de costo de vida de los servidores públicos de la planta en el exterior que, aunque presten servicios fuera de Colombia, sean residentes fiscales en el país.

Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementario de los servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Estoriores, la prima especial y la prima de costo de vida de que trata el Decreto 3357 de 2009, o las normas que lo modifiquen o sustituyan, estarán eventas del impuesto sobre la renta. El Imismo tratamiento es aplicable respecto a la prima especial y la prima de costo de vida de los servidores públicos de las plantas en el exterior que, aunque presten sus servicios fuera de Colombia, sean estédentes fiscales en el país, de conformidad con el numera 2 del artículo 10 del E.T.

Estas primas no se tendrán en cuenta para efectos del cálculo de los límites establecidos en el numeral 3 del artículo 336 del E.T.

- Tartey. I. Rentas exentas en vírtud de convenios para evitar la doble tributación y las señaladas por ley: registre los ingresos derivados de los convenios para evitar la doble tributación y los que la ley señale expresamente como tal, de igual forma los ingresos por servicios prestados en los paleses miembros de la Comunidad Andria de Naciones CAN, por personas naturales residentes en Colombia, se debe observar el regimen previstos en la Decisión 378 de 2004 de la Comisión de la Comunidad Andria en donde se prevé que las rentas provenientes de la prestación de servicios personales o empresariales solo seán gravables en el territorio en el cual tales servicios (ueren prestados, salvo los casos de excepción previstos en la misma Decisión; en consocuencia, las rentas obtenidas por la prestación de servicios en los países miembros de la CAN, son consideradas exentas en Colombia en atención a la filosofía fundamental de la Decisión de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en los países miembros.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Rentas exentas menos Rentas exentas Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias a los seguros privados de VAV. Columna Rentas de trabajo.

DEDUCCIONES IMPLITABLES A LAS RENTAS DE TRABAJO

38. Deducciones immutables a las Rentas de trabajo – Intereses de vivienda: si el valor de la casilla 34 (Renta flajuda de las Rentas de trabajo) es mayor que cero (0), registre en esta casilla el valor de los intereses ylo corrección monetaria pagados sobre préstamos para adquisición de vivienda de acuerdo con lo establecido en el artículo 119 del E.T. el cual no podrá exceder de mil doscientas (1.200) LVT en el año. Son deducibles los intereses que se pague sobre préstamos para adquisición de vivienda del contribuyente, siempre que el préstamo esté garantizado con hipoteca si el acreedor no está sometido a la vigilancia del Estado, y se cumplen las demás condiciones señaladas en el artículo 119 del E.T.

(0), registre en esta casilla las deducciones imputables a las Rentas de trabajo diferentes a las registradas en la casilla 38 (Deducciones imputables a las Rentas de trabajo - Intereses de vivienda).

Otras deducciones imputables a las Rentas de trabajo

- Pagos por salud: el trabajador podrá deducir los pagos por salud, siempre que el valor a disminuir mensualmente, en este último caso, no supere dieciselis (16) UVT mensuales. Los pagos por salud deberán cumplir las condiciones de control que señale el Gobierno nacional:
- a. Los pagos efectuados por contratos de prestación de servicios a empresas de medicina prepagada vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, que impliquen protección al trabajador, su cónyuge, sus hijos y dependientes.

- Para propósitos de esta deducción tendrán la calidad de dependientes:

 Los hijos del contribuyente que tengan hasta 18 años de edad.

 Los hijos del contribuyente con edad entre 18 y 23 años, cuando el padre o madre contribuyente persona natural se encuentre financiando su educación en instituciones formales de deucación superior certificadas por el ICFEs o la autoridad oficial correspondiente; o en los programas técnicos de educación no formal debidamente acreditados por la autoridad competente,

 Los hijos del contribuyente mayores de 18 años que se encuentre en situación de dependencia originade en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal, de conformidad con lo establecido en el numeral 3 del artículo 1.2.4.11.8 del DUR 1625/2016.

 El cónyuge o compañerca) permanente del contribuyente que se encuentre en situación de dependencia ses por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas sesenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia originade en factores físicos o potroógicos que sean certificados por Medicina Legal, y,

 Los padres y los hermanos del contribuyente que se encuentre en situación de dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas sesenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas sesenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas seenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas seenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas seenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia, es que sea de la contribuyente que se encuentre en situación de dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a d

Para la fracción de año 2023 el trabajador podrá deducir setenta y dos (72) UVT po dependiente hasta un máximo de cuatro (4) dependientes en adición a los limites señalados en el inciso primero del numeral 3 del artículo 336 del E.T. modificado po el artículo 7 de la Ley 2277 de 2022.

- 4. Gravamen a los Movimientos Financieros GMF: será deducible el cincuenta ciento (50%) del Gravamen a los Movimientos Financieros GMF efectivamente pag por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente tenga o no relación de causadidad con la actividad económica del contribuye siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.
- 5. Deducción de Intereses sobre préstamos educativos del ICETEX: serán deducibles los intereses de que trata el inciso tercero del artículo 119 del E.T. sobre préstamos educativos del Instituto Colombiano de Créditos Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (ICETEX) dirigidos para la educación superior del contribuyente. Dicha deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente a cien (100 IVIT.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral - Renta Líquida, en adelante ERI - Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Deducciónes menos Deducción por pagos de intereses de vivienda, columna Rentas de trabajo.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Socción Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares. Rentas exentas Aportes voluntarios a los segunos privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias y Aportes a cuentas AFC y AVC, columna Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos.

sujetos a costos y gastos.

3. Rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. – Otras rentas exentas su el valor de la casilla 46 (Renta liquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicio: personales que coro (0), registre en esta casilla las rentas exentas imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costo y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. diferentes a las registradas en la casilla 47 (Rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y compensación de servicios personales sujetos a costos y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC), Aplican las rentas exentas de la Renta de Las Rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC), Aplican las rentas exentas de la artículo 206 del E.T. cuando sea el casio.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares. Rentas exentas menos Rentas exentas Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias y Aportes a cuentas AFC y AVC, columna Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos.

49. Total rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.: se el resultado de sumar las casillas 47 (Rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. – Aportes voluntarios AFC, FVP ylo AVC) y 48 (Rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas chia 10 art. 206 E.T. – Otras entrias exentas).

DEDUCCIONES IMPUTABLES A LAS RENTAS DE TRABAJO POR HONORARIOS Y COMPENSACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES SUJETOS A COSTOS Y GASTOS Y NO A LAS RENTAS EXENTAS NUM. 10 ART. 206 E.T.

ASTOS Y NO A LAS RENTAS EXENTAS NUM. 10 ART. 206 E.T.

Deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación por servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. – Interreses de vivienda: si el valor de la casilla 46 (Renta liquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios liquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios E.T.) es mayor que ecro (0), registre en esta casilla el valor de los intercess y/o corrección monetaria pagados sobre prestamos para adquisición de vivienda de acuerdo con lo establecido en el artículo 119 del E.T. el cual no podrá exceder de mil doscientas (1,200) UVT en el año. Son deducibles los intereses que spaguen sobre préstamos para adquisición de vivienda del contribuyente, siempre que el préstamo parte adquisición de vivienda del contribuyente, siempre que el préstamo esté garantizació con hipoteca si el acrededro no está sometido a la vigilancia del Estado, y se cumplen las demás condiciones señaladas en el artículo 119 del E.T.

Cuando el préstamo de vivienda se haya adquirido en Unidades de Poder Adquistivo Constante, UPAC, la deducción por intereses y corrección monetaria estará limitada para cada contribuyente al valor equivalente a las primeras custro mil quinientos cincuenta y tres (4.553) Unidades de Poder Adquistivo Constante, UPAC (hp) UVR), del respectivo préstamo. Dicha deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente de mil (1.00) Unidades de Poder Adquistivo Constante, buy mil doscelnats (1.200) UVI. Atticol 119 del E.T. (2.00) UVI. Atticol 119 del E.T. (2.

gastos.

Deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. – Otras deducciones imputables: si el valor de la casilla 46 (Renta liquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.) es mayor que cere (0), registre en esta casilla las deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. diferentes a las registradas en la casilla 50 (Deducciones imputables a las Rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. diferentes a las registradas en la casilla 50 (Deducciones imputables a las Rentas exentas num.) a casilla 50 (Deducciones imputables a las Rentas exentas num. de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costo: y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. – Intereses de vivienda).

RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES DE LAS RENTA DE TRABAJO

Se suman los ingresos brutos de las Rentas de trabajo de la casilla 32, más los ingresos brutos por Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas numeral 10 art. 206 del E.T. de la casilla 43, más los ingresos brutos de la Rentas de capital de la casilla 43, más los ingresos brutos de la Rentas de capital de la casilla 53, mosto strutos de la Rentas de capital de la casilla 53, mosto strutos de la Rentas de la Rentas de capital de la casilla 53, mosto strutos de la Rentas de trabajo de la casilla 53, mosto los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 2006 E.T., de la casilla 44, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo de la casilla 50, menos las Devoluciones, rebajas y descuentos de la casilla 76 de las Rentas no laborales, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales de la casilla 76.

Los límites antes mencionados no aplicarán a las rentas exentas en virtud de un convenio para evitar la doble tributación, acuerdos multilaterales, ni a las rentas provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN).

41. Rentas exentas y/o deducciones imputables a las Rentas de trabajo (Limitadas); de acuerdo con la instrucción para el cálculo de las Rentas exentas y deducciones imputables a la Renta líquida cédula general, el Servicio informático (SI) de diligenciamiento distriburá en esta casilla el valor de las Rentas exentas y deducciones imputables a las que tiene derecho y que fueron registradas en la casilla 37 (Total rentas exentas) y la casilla 40 (Total deducciones imputables) de las Rentas de trabajo, controlando que dicho valor no supere el valor de la rental fiquida registrada en la casilla 37 (Renta liquida), nel valor de la sumantora de las casillas 37 (Total rentas exentas) y 40 (Total deducciones imputables) de las Rentas de trabajo.

SECCIÓN RENTAS DE TRABAJO POR HONORARIOS Y COMPENSACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES SUJETOS A COSTOS Y GASTOS Y NO A LAS RENTAS EXENTAS NUM. 10 ART. 206 del E.T.

3. Ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. registre en esta casilla el valor de los honorarios y compensación de servicios personales obtenidos por las personas que informen que NO han contratado o vinculado dos o más trabajadores asociados a la actividad, siempre y cuando vaya a solicitar costos y deducciones procedentes como trabajador independiente, renunciando de esta manera a la exención contemplada en el numeral 10 del artículo 206 del E.T.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida). Sección Determinación de las Rentas Líquida Cedulares, Todal ingreso cedular (valor fiscal), columna Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos.

Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las centas cuentas cuentas

Los aportes a título de cesantía, realizados por los participos independientes: serán deducibles de la renta hasta la suma de dos mil quinientas (2.500) UVT, sin que excedan de un docaevo del ingreso gravable del respectivo año (inciso sexto del artículo 126-1 del E.T.).

 a. Los pagos efectuados por contratos de prestación de servicios a empresas de medicina prepagada vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, que impliquen protección al trabajador, su cónyuge, sus hijos y/o dependientes. b. Los pagos efectuados por seguros de salud, expedidos por compañías de seguros vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, con la misma limitación del literal anterior.

misma limitacion del literal antenor.

3. Deducción por dependientes económicos: las personas naturales que reciban ingresos por Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del ET., tendrán derecho a una deducción mensual de hasta el diez por ciento (10%) del total de dicha renta en el respectivo mes por concepto de dependientes, de conformidado on lo estableció en el arfucio 12.4.1.18. del DUR 1625/2016, hasta un máximo de treinta y dos (32) UVT mensuales, siempre y cuando dicha deducción no se haya solicitado en las Rentas de trabajo con coasión a una relación laboral o legal y reglamentaria. Esta deducción por concepto de dependientes no podrá ser solicitada por más de un contribuyente en relación con un mismo dependiente.

Los hijos del contribuyente con edad entre 18 y 23 años, cuando el padre o mardre contribuyente persona natural se encuentre financiando su educación en instituciones formales de educación superior certificadas por el ICPES o la autoridad oficial correspondiente; o en los programas técnicos de educación no formal debidiamente acreditados por la autoridad competente,

Los padres y los hermanos del contribuyente que se encuentren en situación de dependencia, sea por ausencia de ingresos o ingresos en el año menores a doscientas eseenta (260) UVT, certificada por contador público, o por dependencia originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por Medicina Legal.

4. Gravamen a los Movimientos Financieros GMF: será deducible el cincuenta por ciento (30%) del Gravamen a los Movimientos Financieros — GMF efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad conómica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenador.

5. Deducción de intereses sobre préstamos educativos del ICETEX: serán deducibles los intereses de que trata el inciso tercero del artículo 119 del E.T. sobre préstamos educativos del Instituto Colombiano de Créditos Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (ICETEX) dirigidos para la educación superior del contribuyente. Dicha deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente a cien (100) UVT.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Deducciones menos Deducción por pagos de intereses de vivienda, columna Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos.

C. Total deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.: es el resultado de sumar las casillas 50 (Deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación por servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. — Interesse de vivinda) y 51 (Deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T. — Otras deducciones imputables).

Los hijos del contribuyente que tengan hasta 18 años de edad.

De conformidad con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 135 de la Ley 100 de 1993 y del artículo 55 de E.T., las coltzaciones voluntarias que efectúen los trabajadores y aflillados a ISterma General de Seguridad Social en Pensiones dentro del régimen de ahorro individual con solidaridad a partir del 1" de enero de 2017 y los aportes voluntarios a fondos de pensiones obligatorios, serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de garancia ocasional.

Acustos y gustos.

 Costos y deducciones procedentes de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.; se podrán restar los costos y los gastos asociados a Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T., en desarrollo de una actividad profesional independiente. Los contribuyentes a los que les resulte aplicable el parágrafo 5 del artículo 206 del E.T. deberán optar entre restar los costos y gastos procedentes o la renta exenta prevista en el numeral 10 del mismo artículo: los costos y gastos que se pueden detraer corresponden a todas aquellas erogaciones en que se incurra para la obtención del ingreso y que cumplen todos los requisitos y limitaciones para su procedencia de conformidad con lo establecido en el artículo 771-2 del E.T.

Para la fracción de año 2023 es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tempan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del Impuesto sobre la renta y commiementario.

Nota: los contribuyentes que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario tienen derecho a deducir el ciento veinte por ciento (120%) de los pagos que realicen por concepto de salario, en relación con los empleados que pagos que realicen por concepto de salario, en relación con los empleados que sena menores de veinticoho (28) años, siempre y cuando se trate del primer empleo de la persona. La deducción máxima por cada empleado no podré exoder ciento quince (115) UVT mensuales y procederá en el año gravable en el que el empleado esa contratado por el contribuyente. Para efectos de acceder a la deducción del que trata este artículo, debe tratarse de nuevos empleos y el empleado deberá ser contratado con posterioridad a la vigencia de la Ley 2010 de 2019, ser menor de veintiocho (28) años y ser el primer empleo de la persona (artículo 108-5 del E.T.).

El Ministerio del Trabajo expedirá al contribuyente una certificación en la que se acredite que se trata del primer empleo de la persona menor de veinticcho (28) años, como requisito para poder acceder a la deducción de que trata articulo 108-5 del ET. El Ministerio del Trabajo llevará un registro anualizado de todas las certificaciones de primer empleo que expida, con la identificación del empleado y

ESTIMACIÓN DE COSTOS Y GASTOS PARA LA CÉDULA GENERAL DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES RESIDENTES

Para la fracción de año 2023 y para efectos del artículo 336 del E.T., la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN podrá estimar topes indicativos de costos y gastos deducibles. Para las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales en las cuales procedan costos y gastos deducibles estos se

пыти пициаа ceaua general, el SI de Diligenciamiento realizará la siguiente operación: Se suman los ingresos brutos de las Rentas de trabajo de la casilla 32, más los ingresos brutos por Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del ET. de la casilla 43, más los ingresos brutos de la Rentas de capital de la casilla 58, más los ingresos brutos de las Rentas no laborales casilla 74 y ser estan los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo de la casilla 33, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del ET., de la casilla 44, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo las de la casilla 59, menos las Devoluciones, rebajas y descuentos de la casilla 75 de las Rentas no laborales, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales de la casilla 76.

A este resultado se le aplica el cuarenta por ciento (40%) que, en todo caso, no puede superar las cinco mil cuarenta (5.040) UVT.

Al cuarenta por ciento (40%) o a las cinco mil cuarenta (5.040) UVT calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme al numeral 3 de artículo 336 del E.T., no les son aplicados dichos límites.

Una vez obtenido el valor total de las Rentas eventas y Deducciones imputables a la Renta líquida cédula general, se distribuirá en las casillas correspondientes a las Rentas exentas y deducciones imputables (Limitadas), de la siguiente manera: primero a las Rentas de trabajo, segundo a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de exvicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., después a las Rentas de capital y por último a las Rentas no laborales, hasta agotar el valor total de las rentas exentas sun.

convenio para evuira ira diobia troulecioni, alcuroros untilinitariales, in a las feritais provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Coroumidiad Andria de Naciones (CAN).

53. Rentas exentas y/o deducciones imputables a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T. (Limitadas): de seuerdo con la instrucción para el delatou de las Rentas exentas y deducciones imputables a la Renta líquida cédula general, el SI de Diligenciamiento distribuirá en esta casilla el valor de las Rentas exentas y Deducciones imputables a las Renta líquida cédula general, el SI de Diligenciamiento distribuirá en esta casilla el valor de las Rentas exentas y Deducciones imputables a las que tiene derecho y que fueron registradas en la casilla 49 (Total rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.) y en la casilla 52 (Total deducciones imputables de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de las rentas exentas y deducciones imputables, una vez restadas las rentas exentas y deducciones imputables de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas y deducciones imputables de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), se del la compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), se del la contra del casilla del c

a. Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.: se i resultada positivo de restar del valor de la casilla 43 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), los valores de las casillas 44 (Ingresos no constitutivos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas centas num. 10 art. 206 del E.T.), 45 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las entas centas centas centas costos y gastos y no a las rentas centas c honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.) y 53 (Rentas exentas y/o

estiman en sesenta por ciento (60%) de los ingresos brutos. Cuando el contribuyente exceda el tope indicativo de costos y gastos deducibles para cualquiera de las actividades económicas que realice, deberá así indicarlo expresamente en su declaración de renta, de manera informativa, para lo cual el SI de Diligenciamiento una vez se diligencia la casilla 45 (Costos y deducciones procedentes), debe realizar el cálculo correspondiente al tope indicativo del sesenta por ciento (60%), dividiendo el valor registrado en la casilla 45 (Costos y deducciones procedentes), por el valor registrado en la casilla 45 (Ingresos brutos por rentas de trabajos por honorarios compensación de servicios personales). Si el resultado porcentual de esta operación supera el sesenta por ciento (60%), el SI de Diligenciamiento habilita la casilla 303 (Superio tope indicativo relativo al art. 336-1 del E. T.) la cual deberá ser marcada de manera obligatoria con una equis (X) por parte del contribuyente. Si el contribuyente no la marca, el SI de Diligenciamiento generará error y no permitirá guardar el borrador de la declaración diligenciada.

Dichos costos y gastos deberán encontrarse soportados con factura electrónica de venta y/o comprobante de nómina electrónica y/o documentos equivalentes electrónica, y serán deducibles siempre que cumplan con los requisitos legales vigentes para el efecto.

El incumplimiento de la obligación informativa prevista estará sometida a la sanción de que trata el literal d) del numeral 1 del artículo 651 del E.T.

La U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN podrá ampliar esa regla a otros documentos transmitidos de forma electrónica.

46. Renta líquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.: es el resultado positivo de restarle al valor de la casilla 43 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.), los valores de las casillas 44 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.), y 45 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.T.), y 45

RENTAS EXENTAS DE LAS RENTAS DE TRABAJO POR HONORARIOS Y COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES SUJETOS A COSTOS Y GASTOS Y NO A LAS RENTAS EXENTAS NUM. 10 ART. 206 E.T.

NO A LAS RENIAS EXENIAS NUM. 10 ART. 20te E.1.

7. Rentas exentas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.7.—A portes voluntarios AFC, FVP ylo AVC : si el valor de la casilla 46 (Renta líquida de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 E.7.1 se mayor que cere (0), registre en esta casilla el valor de los depósitos efectuados a las Cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción – AFC, aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones —FVP ylo a las Cuentas de Ahorro Voluntario Contractual – AVC, que no deben exceder el treinta por ciento (30%) del ingreso tibilizatió del año, y hasta un monto máximo de tres mil ochocientas (3.800) UVT por año.

El retiro de los recursos para cualquier otro propósito, antes de un período mínimo de permanencia de diez (10) años contados a partir de la fecha de su consignación, implica que el trabajador pierda el beneficio y que se efectione, por parte de la respectiva entidad financiera, las retenciones inicialmente no realizadas en el año en que se percibio el ingreso y se realizo el aporte.

Los retiros, parciales o totales, de aportes y rendimientos, que cumplan con el periodo de permanencia mínimo exigido o que se destinen para los fines autorizados en el artículo 126-1 del E.T., mantilenen la condición de rentas exentas y no deben ser incluidos en la declaración de renta del periodo en que se efectulo el retiro.

- art. 206 del E.T. (Limitadas)).

 5. Pérdida liquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.: es el resultado positivo de la siguiente operación: valor de la casilla 44 (Ingresso no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), más el valor de la casilla 45 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), menos el valor de la casilla 43 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), menos el valor de la Casilla 43 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.).
- Compensación por pérdidas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.: registre en esta casilla el valor de las compensaciones por perdidas acumuladas a 31 de diciembre del anó gravable anterior al que se declara, relacionadas con los ingresos por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., teniendo en cuenta los limites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes. Las pérdidas fiscales objeto de compensación no son susceptibles de reajuste fiscal, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del E.T.; y de acuerdo con el artículo 12.10.6. del DUR 1625/2016, que fue modificado por el Decreto 1435 del 5 de noviembre de 2020.

Renta líquida ordinaria de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.: es i resultado positivo de restarie al violro de la casilla 54 (Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.), el valor de la casilla 56 (Compensaciones por perididas de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T.).

Son ingresos por Renta de capital los obtenidos por concepto de intereses, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual.

58. Ingresos brutos de las Rentas de capital: registre el valor total de los siguientes

Intereses y rendimientos financieros: el cien por ciento (100%) de los rendimientos financieros gravados y no gravados obtenidos durante el año gravable, tales como intereses y corrección monetaria, intereses de depósitos a término, descuentos de títulos con descuento, rendimientos recibidos de los fondos de inversión, de valores y comunes, componente inflacionario, el componente financiero del arrendamiento financiero o mercantil, intereses recibidos por los contribuyentes y entidades perfenecientes al sector financiero vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, el ajuste por diferencia en cambio de los activos en moneda extraigera de los activos en poseidos a 31 de diciembre del año gravable determinados de conformidad con el artículo 286 del E.T., intereses presuntivos grificulo 35 del E.T.), etc.

Arrendamientos: el valor recibido por concepto de arrendamientos de bienes muebles e inmuebles.

De conformidad con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 135 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 12 de la Ley 1819 de 2016 y del artículo

- El componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones lifquidas, no obligadas a llevar libros de contabilidad, de acuerdo con lo establecido en los artículos 38 y 41 del E.T.
- El componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores, de acuerdo con lo establecido en el artículo 39 del E.T.

Los demás ingresos no constitutivos de renta que apliquen a las Rentas de capital

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral - Renta Líquida, en adelante ERI - Renta Líquida). Sección Determinación de las Rentas Líquida Cedulares, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, columna Rentas de capital.

Los costos y gastos que se pueden detraer corresponden a todas aquellas erogaciones que se incurran para la obtención del ingreso y que cumplen todos los requisitos y limitaciones para su procedencia de conformidad con lo establecido en los articulos 107 y 107-1 del E.T.

Nota: los contribuyentes que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario tienen derecho a deducir el ciento veinte por ciento (120%) de los pagos que realicen por concepto de salario, en relación con los empleados que sean menores de veinticoho (28) años, siempre y cuando se trate del primerempleo de la persona. La deducción máxima por cada empleado no pordá exceder ciento quince (115) UVT mensuales y procederá en el año gravable en el que el empleado sea contratado por el contribuyente. Para defectos de acceder a la deducción de que trata el artículo 108-5 del E.T., debe tratarse de nuevos empleos y el empleado deberá ser contratado con posterioridad a la vigencia de la Ley 2010 de 2019, ser menor de veinticocho (28) años y ser el primer empleo de la persona.

- 61. Renta líquida de las Rentas de capital: registre el resultado positivo de redel valor de la casilla 58 (Ingresos brutos de las Rentas de capital) el valor o casilla 59 (Ingreso no constitutivos de renta de las Rentas de capital) y el vale la casilla 60 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de capital).
- 62. Rentas líquidas pasivas ECE de las Rentas de capital: las rentas pasivas a que se refiere el artículo 884 del E.T. provenientes de Entidades Controladas del Exterior (ECE), correspondientes a personas naturales, que cumplan con los presupuestos consagrados en el Libro VII del Estatulo Tributario, deberán ser declaradas en la correspondiente renta, según el origen. Respecto de estas rentas procederán las reglas de realización de ingresos, costos y deducciones, de que tratan los artículos 886, 887 y 888 del E.T.

Esta casilla deberá ser diligenciada por los residentes fiscales colombianos que tengan, directa o indirectamente, una participación igual o superior al diez por ciento (10%) en el capital de la ECE o en los resultados de la misma. Para ello, tome el valor de los ingresos pasivos y reste el valor de los costos, gastos y deducciones asociadas a dichos ingresos, de conformidad con lo señalado en los artículos 882 a 893 del E.T.

Las rentas pasívas, cuyo valor sea igual o mayor que cero (0), deberán ser incluidas en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementario de acuerdo cor la participación que tengan en la ECE o en los resultados de la misma, los sujetos obligados a este régimen de acuerdo con el artículo 883 del E.T.

Las rentas pasivas, cuyo valor sea inferior a cero (0), no se someten a las reglas previstas en el artículo 147 del E.T. para las pérdidas fiscales.

RENTAS EXENTAS DE LAS RENTAS DE CAPITAL

63. Rentas exentas de las Rentas de capital - Aportes voluntarios AFC, FVP
y/o AVC: si el valor de la casilla 61 (Renta líquida de las Rentas de capital) más
la casilla 62 (Rentas líquidas pasivas - ECE de las Rentas de capital) es mayor
que cero (jo, registre en esta casilla el valor de los depósitos efectuados as
Louentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción -AFC, aportes voluntario
contractual - AVC, que no deben exceder el treinta por ciento (30%) del ingreso
tributario del añon i ser mayores a tres mil ochocientas (38.00) UVT. El monto de
los aportes voluntarios del empleador, trabajador o del participe independiente
que se realizen a los segunos privados de pensiones y a los fondos de pensiones
voluntarias, administrados por las entidades vigiladas por la Superintendencia
Financiera de Colombia, no harán parte de la base para aplicar la retención en la
fuente y serán considerados como una renta exenta en el Impuesto sobre la renta y
complementario hasta una suma que adicionada al valor de los aportes efectuados
a las Cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción (AFC) de que trata
el artículo 124-4 del ET., a las Cuentas de Ahorro Voluntarios Contractual (AVC) de
que trata el artículo 2 de la Ley 1114 de 2006, no exceda del treinta por ciento (30%)
del ingresos tributario del año, y hasta un monto máximo de tres mil ochocientas
(3.800) UVT por año.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida). Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Rentas exentas Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y alos fondos de pensiones y alos fondos de pensiones y alos fondos de pensiones y ocumarás y Aportes a cuentas AFC y AVC, columna Rentas de capital.

64. Rentas exentas de las Rentas de capital – Otras rentas exentas: si el valor de la casilla 61 (Renta liquida de las Rentas de capital) més la casilla 62 (Rentas liquidas pasivas – ECE de las Rentas de capital) se mayor que core (0), registre en esta casilla las rentas exentas imputables a las Rentas de capital diferentes a las registradas en la casilla 63 (Rentas exentas de las Rentas de capital – Aportes voluntarios AFC, IVP, Iylo AVI.

La renta exenta es un beneficio que recae sobre la renta líquida, es decir, es una porción de la renta líquida que se resta de esta, para obtener la renta líquida gravable.

as exentas en virtud de convenios para evitar la doble tributación y las ladas por ley: tratándose de servicios prestados en los países miembros de munidad Andiaa de Naciones - CAN, por personas naturales residentes en pública de debe observar el régimen previsto en la Decisión 578 de 2004 de la sión de la Comunidad Andina en donde se prevé que las rentas provenientes de la ación de servicios personales o empresariales solo serán gravables en el territorio

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida). Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Rentas exentas menos Rentas exentas Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias y Aportes a cuentas AFC y AVC, columna Rentas de capital.

65. Total rentas exentas de las Rentas de capital: es el resultado de sumar casillas 63 (Rentas exentas de las Rentas de capital – Aportes voluntarios A FVP y/o AVC) y 64 (Rentas exentas de las Rentas de capital – Otras re exentas).

DEDUCCIONES IMPUTABLES A LAS RENTAS DE CAPITAL

66. Deducciones imputables a las Rentas de capital – Intereses de vivienda: si el valor de la casilia 61 (Renta liquida de las Rentas de capital) más la casilia 62 (Rentas liquidas pasivas – ECE de las Rentas de capital) en sayor que cere (0), registre en esta casilia el valor de los intereses y/o corrección monetaria pagados sobre préstamos para adquisición de vivienda de acuerdo con lo establecido en el artículo 119 del E.T. el cual no podrá exoceder de mil doscientas (1200) UVT en el año. Son deducibles los intereses que se paques nobre préstamos para adquisición de vivienda del contribuyente, siempre que el préstamo esté garantizado con hipoteas al el acredeor no está sometido a la vigilancia del Estado, y se cumplen las demás condiciones señaladas en el artículo 119 del E.T.

Cuando el préstamo de vivienda se haya adquirido en Unidades de P Adquistivo Constante, la deducción por intereses y corrección monetaria e limitada para cada contribuyente al valor equivalente a las primeras cuatr quinientos cincuenta y tres (4.553) Unidades de Poder Adquistivo Cons UPAC (tho UVR), del respectivo préstamo. Disha deducción no podrá exc anualmente del valor equivalente de mil (1.000) Unidades de Poder Adquis Constante, hoy mil doscentes (1.200) UVI. Articol. 191 del E.T.

67. Deducciones imputables a las Rentas de capital – Otras deducciones imputables: si el valor de la casilla 61 (Rental liquida de las Rentas de capital) más la casilla 62 (Rentas liquidas pasivas – ECE de las Rentas de capital) es mayor que coro (0), registre en esta casilla las deducciones imputables a las Rentas de capital diferentes a las registradas en la casilla (66 (Deducciones imputables a las Rentas de capital interesses de vivientes).

Otras deducciones imputables a las Rentas de capital

Las deducciones imputables son aquellas que, aunque no tengan relación directa con la actividad productora de renta, por expresa disposición legal son aceptadas como beneficio tributario.

- que excedan de un doceavo del artículo 126-1 del E.T.).
- Deducciones intereses sobre préstamos educativos del ICETEX: estarán sujetos a las deducciones de intereses que se paguen sobre préstamos educativos del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Esterior (ICETEX) dirigidos para la educación superior del contribuyente. Dicha deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente a cien (100) UVT.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Deducciones menos Deducción por pagos de intereses de vivienda, columna Rentas

RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES DE CAPITAL (LIMITADAS)

nga en cuenta que, para calcular las rentas exentas y deducciones imputables a la una líquida cédula general, el Servicio Informático (SI) de Diligenciamiento realizará

se siguiente operacion:

Se suman los ingresos brutos de las Rentas de trabajo de la casilla 32, más los ingresos brutos por Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T. de la casilla 43, más los ingresos brutos de la Rentas de capital de la casilla 56, más los ingresos brutos de las Rentas de la Rentas de capital de la casilla 37 d y se restan los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sultos a coste y gastos y no a las rentas eventes num. 10 are renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sultos a coste y gastos y no a las rentas eventes num. 10 are renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales casilla 50 menos las Devoluciones, rebajas y descuentos de la casilla 75 de las Rentas no laborales, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales de la casilla 76.

Al cuarenta por ciento (40%) o a las cinco mil cuarenta (5.040) UVT calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme al numeral 3 del artículo 336 del E.T., no les son aplicados dichos límites.

Una vez obtenido el valor total de las Rentas exentas y Deducciones imputables a la Renta líquida cédula general, se distribuirá en las casillas correspondientes a las Rentas exentas y deducciones imputables (Limitadas), de la siguiente manera: primero a las

Rentas de trabajo, segundo a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., después a las Rentas de capital y por último a las Rentas no laborales, hasta agotar el valor total de las rentas exentas y deducciones, de acuerdo al cálculo realizado en el inciso anterior.

evenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN).

Rentas exentas y/o deducciones imputables a las Rentas de capital (Limitadas):
de acuerdo con la instrucción para el cálculo de las rentas exentas y deducciones
imputables a la renta líquida cédula general, el 51 de Diligenciamiento distribuirá
en esta casilla el valor de las rentas exentas y deducciones imputables a las que
tiene derecho y que fueron registradas en las casillas 65 (Total rentas exentas de
talas Rentas de capital) y 88 (Total deducciones imputables a las que
ze restadas las rentas exentas ventas y deducciones imputables, una
vez restadas las rentas exentas y deducciones imputables, una
vez restadas las rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) el as
Rentas de trabajo, de la casilla 41, las Rentas exentas y/o deducciones imputables
(Limitadas) a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios
personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206
del E.T., de la casilla 53, controlardo que dicho valor no supere el valor de la suma
de las casillas 61 (Renta líquida de las Rentas de capital) y 62 (Rentas líquidas
pasivas – EGE de las Rentas de tacapital), ni de la sumatoria de los valores de das
casillas 65 (Total rentas exentas de capital) y 68 (Total deducciones
imputables a las Rentas de capital), ni de la sumatoria de los valores de das
casillas 65 (Total rentas exentas de las Rentas de capital) y 68 (Total deducciones
imputables a las Rentas de capital).

- Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de capital: es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 58 (Ingresos brutos de las Rentas de capital) y 52 (Rentas Ilquidas pasivas ECÉ de las Rentas de capital) y de restat los valores de las casillas 59 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de capital), 96 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de capital) 96 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de capital) 96 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de capital).
- 71. Pérdida liquida del ejercicio de las Rentas de capital: es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 59 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de capital) y 60 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas de capital), y de restar los valores de las casillas 58 (Ingresos brutos de las Rentas de capital) y 62 (Rentas liquidas pasivas ECE de las Rentas de capital).
- 72. Compensaciones por pérdidas de las Rentas de capital: si el valor de la casilla 70 (Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de capital) es mayor que cero, puede solicitar el valor de las pérdidas incurridas dentro de las Rentas de capital del año gravable anterior al que se declara, pudendos est compensadas contra las Rentas de capital, en los siguientes perdodes gravables, teniendo en cuenta las años de capital, en los siguientes perdodes gravables, teniendo en cuenta las años de las proposacions estableccias suspibilmade regulate fiscal, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del E.T.; y de acuerdo con el artículo 1.2.1.20.6. del DUR 1625/2016, que fue modificado por el Decreto 1435 del 5 de noviembre de 2020.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Compensación de pérdidas fiscales, columna Rentas de capital.

73. Renta líquida ordinaria de las Rentas de capital: es el resultado positivo de restarfe al valor de la casilla 70 (Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas de capital), el valor de la casilla 72 (Compensaciones por pérdidas de las Rentas de capital).

SECCIÓN RENTAS NO LABORALES

Se consideran ingresos de las Rentas no laborales todos los que no se clasifiquen expresamente en ninguna de las demás rentas.

74. Ingresos brutos de las Rentas no laborales: incluya el valor total de los siguientes

Incluya también en esta casilfa el total de ingresos brutos (gravados y no gravados) obtenidos durante el año gravable que correspondan al desarrollo ordinario de su actividad económica. Para efectos fiscales tenga en cuenta el tratamiento previsto en el artículo 32 del E.T. para los contratos de concesión, así como los momentos de realización del ingreso que regula el artículo 28 del E.T. y el numeral 9 del artículo 290 del E.T. Régimen de Transición.

activos diferentes a los inventarios, si fueron poseidos por menos de dos años, indemnizaciones, entre otros.

Los apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos entregados a la persona natural. La persona natural deberá declarar estos apoyos en las Rentas no laborales. En el evento en que el apoyo económico sea otorgado en razón a una relación laboral, legal y reglamentaria, deberá ser declarado en las

75. Devoluciones, rebajas y descuentos de las Rentas no laborales: registre en esta casilla las devoluciones, rebajas y descuentos de las Rentas no laborales, teniendo en cuenta que estos conceptos van a disminuir los ingresos ordinarios en el año o perido gravable, que fueron susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción.

- 76. Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales: registre en esta casilla el valor de los ingresos no constitutivos de renta que aplican para las Rentas no laborales.
- Apoyos económicos no reembolsables o condonados: registre aqui los ingresos por concepto de apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados por recursos públicos, para financiar programas educativos, diferentes a los registrados como ingresos en las casillas 22 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo), y diferentes a los registrados en la casilla 33 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo).

También serán considerados como ingresos no constitutivos de renta al momento de su realización para efectos fiscales por parte del sujeto obligado al régimen de ECE de conformidad con el artículo 83 del ELT. en la proporción a que a ellas tuvieran derecho, las rentas provenientes de la enajenación de las acciones o participaciones en la ECE y que correspondan a utilidades que estuvieron sometidas a tributación de conformidad con lo previsto en el Titulo 1 del Libro VII del Estatuto Tributano.

- Utilidades provenientes de la enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana: registre las utilidades provenientes de la enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana, de las cuales sea titular, cuando dicha enajenación no supere el diez por ciento (10%) de las acciones en circulación de la respectiva sociedad, durante un mismo año gravable. Articulo 36-1 del E.T.
- Los aportes obligatorios que efectúen los trabajadores y afiliados al Sistema General do Seguridad Social en Pensiones: de conformidad con lo establecido en el parágrafo 1 del artículo 135 de la Ley 100 de 1993, modificado por el artículo 12 de la Ley 1819 de 2016 y del artículo 5 de 1E. T., las cotizaciones voluntarias que efectúen los trabajadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Pensiones dentro del régimen de abnorro individual con solidaridad a partir del 1° de enero de 2017, son considerados como ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia o rassinal.
- Cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad: a partir del año gravable 2019 las cotizaciones voluntarias al régimen de ahorro individual con solidaridad será un ingreso no constituto de renta ni de ganancia ocasional para el aportante, en un porcentaje que no exceda el vénticinos ciento (25%) del ingreso tributario anual limitado a dos mil quinientas (2.500) UVT.

Tenga en cuenta que la realización del costo para los obligados a llevar contabilidad está prevista en el artículo 53 del E.T., para lo cual debe darse aplicación a las excepciones establecidas para el reconocimiento fiscal de los octos devengados en el periodo, así como las reglas para el régimen de transición estipuladas en los numerales 9 y 10 del artículo 290 del E.T.

Tenga en cuenta la limitación prevista por el artículo 118-1 del E.T. para la deducción o capitalización de intereses, según la regla de subcapitalización, en concordancia con el parágrafo 1 del artículo 59 del E.T., así como el tratamiento previsto por el artículo 288 del E.T. para la deducibilidad de la diferencia en cambio y el régimen de transición a que hace referencia el artículo 291 del E.T.

Para la fracción de año 2023 es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del Impuesto sobre la renta y complementario.

y complementario.

Nota: los contribuyentes que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario, tienen derecho a deducir el ciento veinte por ciento (120%) de los pagos que realicen por concepto de salario, en relación con los empleados que sean menores de veinticho (28) años, siempre y cuando se tarte del primer empleo de la persona. La deducción máxima por cada empleado no podrá exceder ciento quince (115) UT/ mensuales y procederá en el año gravable en el que el empleado sea contratado por el contribuyente. Para efectos de acceder a la deducción de que trata el articulo 108-5 del E.T., debe tratase a función de la veyo empleado sel premo de verte de acceder a la deducción de que trata el articulo 108-5 del E.T., debe tratase a función de 2019, ser menor de veinticoho (28) años y ser el primer empleo de la persona. (Artículo 108-5 del E.T.).

DEDUCCIÓN TRANSITORIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA: para la fracción de año 2023 conforme lo establece el artículo 28 de la Ley 2277 de 2022 las personas naturales y juridicas nacionales que desarrollen actividades de hotelería, agencia de viajes, liempo compartido y turismo receptivo, que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario, cuenten con un establecimiento de comercio domiciliado en San Andrés Isla, Providencia y/o Santa Catalina con anterioridad al diecisiós (16) de novembre de 2029 y lengan a su cargo trabajadores residentes en estas entidades territoriales, tendrán derecho a deducir de la renta el ciento cincuenta por ciento (150%) del valor de los salarios y prestaciones sociales durante la vigencia del año 2023.

78. Renta liquida de las Rentas no laborales: es el resultado positivo de restar los valores de la casilla 74 (Ingresos brutos de las Rentas no laborales), los valores de las casillas 75 (Devoluciones, rebajas y descuentos de las Rentas no laborales), 76 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales) y 77 (Costos y deducciones procedentes de las Rentas no laborales).

79. Rentas líquidas pasivas — ECE de las Rentas no laborales: las rentas pasivas a que se refiere el artículo 884 del E.T. provenientes de Entidades Controladas del Exterior (ECE), correspondientes a personas naturales, que cumplan con los presupuestos consagrades en el Libro VII del Estatulo Tributario, deberán ser declaradas en la correspondiente renta, según el origen de la renta. Respecto de estas rentas procederán las reglas de nealización de ingresos, costos y deducciones, de que tratan los artículos 886, 887 y 888 del E.T.

Esta casilla deberá ser diligenciada por los residentes fiscales colombianos que tengan, directa o indirectamente, una participación igual o superior al diez por ciento (10%) en el capital de la ECE o en los resultados de la misma. Para ello, tome el valor de los ingresos pasivos y reste el valor de los costos, gastos y deducciones asociadas a dichos ingresos, de conformidad con lo señalado en los artículos 882 a 893 del E.T.

Las rentas pasivas, cuyo valor sea igual o mayor que cero (0), deberán ser incluidas en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementario de acuerdo con la participación que tengan en la ECE o en los resultados de la misma, los sujetos obligados a este régimen de acuerdo con el artículo 883 del E.T.

Las rentas pasivas cuyo valor sea inferior a cero (0) no se someten a las reglas previstas en el artículo 147 del E.T. para las pérdidas fiscales.

RENTAS EXENTAS DE LAS RENTAS NO LABORALES

RENTAS EXENTAS DE LAS RENTAS NO LABORALES

80. Rentas exentas de las Rentas no laborales – Aportes voluntarios AFC, FVP
ylo AVC: si el valor de la casilla 78 (Renta liquida de las Rentas no laborales) más
la casilla 79 (Rentas liquidas pasivas – ECE de las Rentas no laborales) es mayor
que cero (l), registre en esta casilla el valor de los depósitos efectuados a las
Cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción – AFC, aportes voluntarios
a los segunos privados de pensiones – FVP ylo a las Cuentas de Ahorro Voluntario
Contractual – AVC, que no deben exceder el treinta por ciento (30%) del valor de
la casilla 74 (Ingresos brutos) de las Rentas no laborales nis er mayores a tres
mil ochocientas (3.800) UVT. El monto de los aportes voluntarios del empleador,
trabajador o del participe independiente que se realicion a los seguros privados
de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias, administrados por las
entidados vigiliadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, no harán
parte de la base para aplicar la retención en la fuente y serán considerados como
una renta exenta en el impuesto sobre la renta y complementario hasta una suma
que adicionada al valor de los aportes efectuados a las Cuentas de Ahorro Voluntario
de la Construcción (AFC) de que trata el artículo 2 de la Ley
1114 de 2005, no exceda del treinta por ciento (30%) del ingreso tributario del año,
y hasta un monto máximo de tres mil ochocientas (3.800) UVT por año.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Liquida, en adelante ERI — Renta Liquida): Sección Determinación de las Rentas Liquidas Cedulares, Rentas exentas Aportes voluntarios a los segunos privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias y Aportes a cuentas AFC y AVC, columna Rentas no laborales.

Otras rentas exentas de las Rentas no laborales

81. Rentas exentas de las Rentas no laborales — Otras rentas exentas: si el valor de la casilla 78 (Renta liquida de las Rentas no laborales) más la casilla 79 (Rentas liquidas pasivas— ECG de las Rentas no laborales) es mayor que coro (1), registre en esta casilla las rentas exentas imputables a las Rentas no laborales diferentes a las registradas en la casilla 80 (Rentas exentas de las Rentas no laborales Aportes voluntarios AFC, FVP ylo AVC).

1. Rentas exentas en virtud de convenios para evitar la doble tributación y las señaladas por ley: tratindose de servicios prestados en los países miembros de la Comunidad Adnía de Naciones — CAN, por personas naturales residentes en Colombia, se debe observar el régimen previsto en la Decisión 578 de 2004 de la Comisión de la Comunidad Adnían en donde se prevé que las rentas provenientes de la prestación de servicios personales o empresariales solo serán gravables en el territorio en el cual tales servicios interen prestados, salvo los casos de excepción previstos en la misma Decisión; en consecuencia, las rentas obtenidas por la prestación de servicios en los países miembros de la CAN, son consideradas exentas en Colombia en atención a la filosofía fundamental de la Decisión de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en los países miembros.

Rentas por servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles o en hote que se remodelen y/o amplien: los contribuyentes que hubieren acredit las condiciones para acceder a la renta exenta consagrada en los numera 3 y 4 del articulo 2072- del ET., pueden disfrutar de dicho beneficio dura la totalidad del término otorgado en la precitada norma, por considere constitucionalmente este derecho como una situación jurídica consolidada cual no puede ser afectada por cambios normativos posteriores.

. Total rentas exentas de las Rentas no laborales: es el resultado de sumar las casillas 80 (Rentas exentas de las Rentas no laborales — Aportes voluntarios AFC, FVP ylo AVC) y 81(Rentas exentas de las Rentas no laborales - Otras rentas venetas).

83. Deducciones imputables a las Rentas no laborales – Intereses de vivienda: si el valor de la casilla 78 (Renta liquida de las Rentas no laborales) más la casilla 78 (Renta liquida paeivas – ECE de las Rentas no laborales) en mayor que cero (10), registre en esta casilla el valor de los intereses y/o corrección monetaria pagados sobre préstamos para adquisición de vivienda de acuerdo con lo establecido en el artículo 119 del E.T. el cual no podrá exceder de mil doscientas (1.200) UVT en el año. Son deducibles los intereses que se paguen sobre préstamos para adquisido de vivienda del contribuyente, siempre que el préstamo esté garantizado con hipotea si el acredeor no está sometido a la vigilancia del Estado, y se cumplen las demás condiciones señaladas en el artículo 119 del E.T.

Cuando el préstamo de vivienda se haya adquirido en Unidades de Poder Adquisitivo Constante, la deducción por intereses y corrección monetaria estará limitada para cada contribuyente al valor equivalente a las primeras cuatro mil quinientos cincuenta y tres (4.553) Unidades de Poder Adquisitivo Constante UPAC (hoy UVR), del respectivo préstamo. Dicha deducción no podrá exceder anualmente del valor equivalente de mil (1.00) Unidades de Poder Adquisitivo Constante, hoy mil doscientas (1.200) UVT. Artículo 119 del E.T.

84. Deducciones imputables a las Rentas no laborales – Otras deducciones imputables: si el valor de la casilla 78 (Renta liquida de las Rentas no laborales) más la casilla 79 (Rentas liquidas pasivas – ECDE de las Rentas no laborales) es mayor que cero (0), registre en esta casilla las deducciones imputables a las Rentas no laborales diferentes a las registradas en la casilla 83 (Deducciones imputables a las Rentas no laborales - Intereses de vivinda).

- 1. Gravamen a los movimientos financieros GMF: será deducible el cincuenta por ciento (50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.
- Los aportes a título de cesantía, realizados por los participes independientes serán deducibles de la renta hasta la suma de dos mil quinientas (2.500) UV sin que excedan de un doceavo del ingreso gravable del respectivo año. (Incis sexto del artículo 128-1 del E.T.).

RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES DE LAS RENTAS NO LABORALES (LIMITADAS)

Renta liquida cédula general, el SI de Diligenciamiento realizará la siguiente operación:

Se suman los ingresos brutos de las Rentas de trabajo de la casilla 32, más los ingresos brutos por Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T. de la casilla 43, más los ingresos brutos de las Rentas de capital de la casilla 54, más los ingresos brutos de las Rentas no laborales casilla 74 y se restan los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo de la casilla 35, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., de la casilla 54, menos las Devoluciones, rebajas y descuentos de la casilla 75 de las Rentas no laborales, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales, menos los ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales de la casilla 59.

A este resultado se le aplica el cuarenta por ciento (40%) que, en todo caso, no puede superar las cinco mil cuarenta (5.040) UVT.

Al cuarenta por ciento (40%) o a las cinco mil cuarenta (5.040) UVT calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme al numeral 3 de artículo 336 del E.T., no les son aplicados dichos límites.

Una vez obrando el valor total de las Rentas exentas y Deducciones imputables a la Renta líquida cédula general, se distribuirá en las casillas correspondientes a las Rentas exentas y deducciones imputables (Limitadas), de la siguiente manera: primero a las Rentas de trabajo, segundo a las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y agastos y no a las rentas exentas nun. 10 art. 20º del ET., después a las Rentas de trabajo y no dis trentas exentas nun. 10 art. 20º del ET., después a las Rentas de capital y por distrentas exentas no laborales, hasta agolar el valor total de las rentas exentas y deducciones, de acuerdo al cálculo realizado en el inciso anterior.

provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones (CAN).

86. Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas no laborales: de acuerdo con la instrucción para el cálculo de las rentas exentas y deducciones imputables a la renta liquida cédula general, el 51 de Diligenciamiento distriburá en esta casilla el valor de las rentas exentas y deducciones imputables a la seque tiene derecho y que fueron registradas en las casillas 82 (Total rentas exentas de las Rentas no laborales) y 85 (Total deducciones imputables a las Rentas no laborales), teniendo en cuenta el saldo de las rentas exentas y deducciones imputables a las Rentas no laborales), teniendo en cuenta el saldo de las rentas exentas y deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas las rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de trabajo, de honoranos y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., de la casilla 53, las Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de capital, de la casilla 69, controlando que dicho valor no supere el valor de la suma de las casillas 78 (Renta liquida de las Rentas no laborales) y 79 (Rentas liquidas pasivas — ECE de las Rentas no laborales), ni de la sumatoria de los valores de las casillas 60 (Calor Ientas exentas s/o facial rentas exentas s/o facia

87. Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas no laborales: es el resultado positivo de la suma de los valores de las casillas 74 (Ingresos brutos de las Rentas no laborales) y 79 (Rentas líquidas pasivas – ECE de las Rentas no laborales), menos los valores de las casillas 75 (Devoluciones, rebajas y descuentos de las Rentas no laborales), 76 (Ingresos no constitutivos de renta de las Rentas no laborales) y 86 (Rentas exentas vio de las Rentas no laborales) y 86 (Rentas exentas y/o deducciones procedentes de las Rentas no laborales) y 86 (Rentas exentas y/o deducciones procedentes de las Rentas no laborales).

100. Ingresos no constitutivos de renta: incluya los ingresos no constitutivos de renta que apliquen a la cédula de pensiones, como son los aportes obligatorios a sistema general de salud y las contribuciones al Fondo de Solidaridad Pensional para los obligados.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral- Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, columna Rentas de pensiones.

- 101. Renta liquida (99 100): es el resultado positivo de restar al valor de la casilla 99 (Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior) el valor de la casilla 100 (Ingresos no constitutivos de renta).
- Rentas exentas de pensiones: la renta exenta es un beneficio que recae sobre la renta líquida; es decir, es una porción de la renta líquida que se resta de esta, para obtener la renta líquida gravable.

Los ingresos provenientes de esta cédula cuando sea una renta de fuente nacional, solo se le resta como renta exenta la que establece el numeral 5 del artículo 206 del E.T.

con fundamento en lo anterior, registre en esta casilla el valor de las pensiones de jubilación, invalidaz, vejez, de sobrevivientes y sobre desgas profesionales, que esté exenta, correspondiente a la parte que de dichos ingreso no supere mil (1,000) UNT mensuales y que sea la porción efectivamente recibida después de los aportes a salud y/o contibicuciones a que haya lugar. Las pensiones exentas del impuesto sobre la renta, al tenor de lo dispuesto en el numeral 5 del artículo 206 del ET, hatsa el limite alla refialado, son aquellas que cumplen los requisitos previstos en la ley de seguridad social (Ley 100 de 1993) y que, como tal, sean reconocidas por el sistema General de Pensiones, aun cuando provengan de pactos, acuerdos o convenciones colectivas de trabajo.

Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos profesionales, hasta el año gravable de 1997. A partir del 1 de enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de mil (1.000) UVT.

103. Renta líquida gravable cédula de pensiones (101 - 102): es el resultado de restar del valor de la casilla 101 (Renta líquida) de la Cédula de pensiones el valor de la casilla 102 (Rentas exentas de pensiones).

SECCIÓN CÉDULA DE DIVIDENDOS Y/O PARTICIPACIONES

Son ingresos de esta cédula los recibidos por concepto de dividendos y/o participaciones, y constituyen renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean personas naturiates residentes y sucesiones iliquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes, recibidos de distribuciones provenientes de sociedades y entidades nacionales, y de sociedades y entidades extranjeras.

Deberá incluir el valor total de los dividendos y/o participaciones que le hayan sido pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles, durante el año gravable que se está declarando y siguientes, según los valores certificados por la sociedad anónima, limitada o asimiladas, según el caso.

Dependiendo del periodo en el que los dividendos fueron decretados y pagados o abonados, estos pueden ser considerados como no constitutivos de renta, o como gravados de acuerdo con lo establecido en el artículo 343 del E.T.

104. Dividendos y/o participaciones año 2016 y anteriores, y otros: registre en esta casilla el valor total de cada uno de los siguientes conceptos:

Ingresos por dividendos y/o participaciones año 2016 y anteriores: incluya el total de los dividendos y/o participaciones pagados o abonados en cuenta a las personas naturales residentes y sucesiones liquidas de causantes residentes correspondientes a utilidades generadas y no distribuídas de los periodos 2016 y avidences.

- Compensaciones por pérdidas de las Rentas no laborales: si el valor de la casilla 37 (Renta líquida ordinaria del ejercicio de las Rentas no laborales) es mayor que cero, puede solicitar el valor de las pérdidas incuridas dentro de las Rentas no laborales del año gravable anterior al que se está declarando, pudiendo ser compensadas contra las Rentas no laborales, en los siguientes periodos gravables, teriendo en cuenta los limites y porcentajes de compensación establecidas en las normas vigentes. Las pérdidas fiscales objeto de compensación nos onsusceptibles de reajuste fiscal, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del ET; y de acuerdo con el artículo 12.1.20,6 del DUR 1625/2016, que fue modificado por el Decreto 1435 del 5 de noviembre de 2020.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Determinación de las Rentas Líquidas Cedulares, Compensación de pérdidas fiscales, columna Rentas no laborales.

- no laborales).

 91. Renta líquida cédula general (41 + 42 + 53 + 57 + 69 + 73 + 86 + 90): es el resultado de la sumatoria de las casillas 41 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de Trabajo), 42 (Renta liquida ordinaria de las Rentas de trabajo). Se (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de Trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 at 206 del ET.), 57 de compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 at 206 del ET.), 58 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de capital), 38 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas no laborales) y 90 (Renta liquida ordinaria de las Rentas no laborales).
- laborales) y 90 (Renta ilquida ordinaria de las Rentas no laborales).

 Rentas exentas y deducciones imputables limitadas (41 + 53 + 69 + 86): esta casilia es el resultado de sumar las rentas exentas y deducciones imputables limitadas de las casilias 41 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de trabajo). 53 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num 10 atr. 205 del E.T.), 69 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas) de las Rentas de capital y 86 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas)) de sa Rentas de capital y 86 (Rentas exentas y/o deducciones imputables (Limitadas)) de las Rentas no laborales). Las rentas exentas y deducciones aplicables a la cédula general no podrán exceder el cuarenta por celonic (40%), que en todo caso no puede exceder de cinco mil cuarenta (5.040) UVT.

Igualmente, para la fracción de año 2023 esta casilla se incrementará con el valor de la deducción por dependientes econômicos conforme la señata el inicios segundo del numeral 3 del artículo 336 del E.T. modificado por el artículo 7 de la Ley 2277 de 2022. Quiere decir lo anterior que esta deducción no tiene en cuenta los límites del cuarenta por ciento (40%) o de las mil trescientas cuarenta (1.340) UVT anuales.

Del mismo modo, para la fracción de año 2023 las personas naturales que declaren ingresos de la cédula general a los que se refiere el artículo 335 del E.T., que adquieran bienes ylo servicios, podrán solicitar como deducción en el impuesto sobre la renta, independientemente que tenga e no relación de causalidad con la actividad productor de renta del contribuyente, el uno por ciento (1%) del valor de las adquisiciones, sin que exceda doscientas cuarenta (240) UVT en el respectivo año gravable, siempre que se cumpla con los siguientes requisibios.

a) Que la adquisición del bien y/o del servicio no haya sido solicitada como cos deducción en el impuesto sobre la renta, impuesto descontable en el impuesto sobre las ventas = TVA, ingreso no constitutivo de renta ni ganancia casaíci renta exenta, descuento tributario u otro tipo de beneficio o crédito fiscal.

- Los dividendos y/o participaciones provenientes de distribuciones de utilidades conforme con lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 del E.T., son ingresos no constitutivos de renta ni giannacio accisional y no les son aplicables las disposiciones de los artículos 242, 245, 246, 342 y 343 del E.T.
- 2. Los dividendos y/o participación provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme con lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 49 del E.T., constituirán renta liquida gravable y se les aplicará la tarifa del impuesto sobre la renta contenida en el artículo 241 del Ε.Τ. vigente para los periodos gravables 2018 y anteriores.

Las capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 36-3 del E.T.: incluya la distribución de utilidades del año 2016 y anteriores en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, producto de la capitalización de la cuenta de Revalorización del Patrimonio.

Distribución de beneficios de las ECE, artículo 893 del E.T.: incluya los dividendos y beneficios distribuidos o repartidos por la ECE, así como los remanentes distribuidos al momento de la liquidación de la ECE, originados en utilidades que estuvieron sometidas a tributación de acuerdo con las reglas del Titulo I del Libro VII del Estatuto Tributario; en caso contrario, registrelos en la casalla 109 (Renta liquida pasiva dividendos - ECE Vor recibidos del exterior), como dividendos y/o participaciones recibidos del exterior.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Ranta Líquida): Sección Ingresos: Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones). Dividendos y participaciones, año 2016 y anteriores Gravados y No constitutivos de renta ni ganancia ocasiónal y Capitalizaciones no gravadas (art. 36 del E.T.), (columna valor fiscal).

105. Ingresos no constitutivos de renta: incluya los dividendos y/o participaciones de periodos gravables del año 2016 y anteriores, pagados o abonados en cuenta en los periodos gravables siguientes provenientes de distribuciones de utilidades conforme a lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 49 del E.T., y que constituyer ingreso no constitutivo de renta y no les es aplicable lo previsto en los artículos 242, 245, 246, 342 y 343 del E.T.

Igualmente, se consideran ingresos no constitutivos de renta la distribución de utilidades en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, producto de la capitalización de la cuenta de Revalorización de la Cuenta de Revalorización de la Cuenta de Revalorización del Patrimonio, siempre y cuando las utilidades susceptibles de ser distribuídas a tal titulo (ingreso no constitutivo de renta ni ganancia cossional) sean determinadas según el procedimiento señalado en los artículos 48 y 49 del E.T. De modo contrario, las utilidades susceptibles de ser distribuídas en acciones o cuotas de interés social que sean reconocidas como utilidades gravadas de los años 2016 y anteriores en los términos de los artículos 48 y 49 del ET. y serán ingresos gravados con el impuesto sobre la renta y complementario en los términos del artículo 241 del E.T.

En el caso de las sociedades cuyas acciones se cotizan en bolsa, tampoco constituye renta ni ganancia ocasional, la distribución en acciones o la capitalización de las utilidades que excedan de la parte que no constituye renta ni ganancia cosional de conformidad con los artículos 48 y 49. del E.T.

Así mismo, incluya los dividendos y beneficios distribuidos o repartidos por la ECE, así como los remanentes distribuidos al momento de la liquidación de la ECE, originados en utilidades que estuvieron sometidas a tributación de acuerdo con las reglas del Titulo 1 del Libro VII del Estatuto Tributario.

La condición de ingreso no constitutivo de renta de estos divide lo previsto en el literal b) del numeral 2 del artículo 49 del E.T.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante EFI – Renta Líquida): Sección Ingresos: Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones), Dividendos y participaciones, año 2016 y anteriores No constitutivos de renta ni ganancia ocasional y Capitalizaciones no gravadas (art. 36 del E.T.), Columna valor fisca.

- 107. 1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.: incluya los dividendos y/o participaciones y las capitalizaciones gravadas del artículo 36-3

b) Que la adquisición del bien y/o del servicio esté soportada con fac electrónica de venta con validación previa, en donde se identifique el adquire con nombres y apellidos y el nimero de identificación tributaria. A-IIT o núm de documento de identificación, y con el cumplimiento de todos los der requisitos avigibles para este sistema de facturación.

- c) Que la factura electrónica de venta se encuentre pagada a través de tarjeta débito, crédito o cualquier medio electrónico en el cual intervenga una entidad vigilada por la Superintendencia Financiera o quien haga sus veces, dentro del periodo gravable en el cual se solicita la deducción de que trata el numeral 5 del artículo 336 del E.T.

La deducción de que trata el presente numeral no se encuentra sujeta al limite previsto en el numeral 3 del artículo 336 del E.T., y no se tendrá en cuenta para el cálculo de la retención en la fuente, ni podrá dar lugar a pérdidas.

sailla 299 (¿Adquirió bienes ylo servicios con factura electrónica cumpliendo quisitos num. 5 art. 336 E.T.?). Si la respuesta a esta pregunta es "Si" el Si de gigenciamiento despliega la casilla 297 (Valor compras con factura electrónica) mitiendo registrar el valor de la scompras que regulizó sopordadas con factura estrónica. El uno por ciento (1%) del valor registrado en la casilla 297 (Valor myras con factura electrónica) será addicionado a Javior de la casilla 92 (Renta enta y deducciones imputables limitadas a las Rentas no Laborales).

- Compensaciones por pérdidas año gravable 2018 y anteriores: las personas naturales que tengan pérdidas fiscales declaradas en los periodos gravables 2018 y anteriores y que no se hayar compensado, leniendo derecho e allo, podrán imputarias contra la cédula general sin afectar las rentas de trabajo, lo anterior de conformidad con lo estipulado en el parágrafo transitorio del artículo 330 del E.T. y el artículo 12.1.206. del DUR 1628/2016.

95. Compensaciones por exceso de renta presuntiva: las personas naturales residentes contribuyentes del impuesto sobre la renta podrán compensar los excesos en renta presuntiva, hasta el valor de renta liquida ordinaria cédula genera del periodo fiscal correspondiente, en los términos del artículo 189 del E.T.

Las personas naturales residentes que a 31 de diciembre de 2016 poseían excesos de renta presuntiva no compensados y que se encuentren dentro del plazo establecido en le parágrafo del artículo 189 del E.T., los compensarán hasta el valor de la renta líquida ordinaria cédula general del periodo fiscal correspondiente.

Si queda algún excedente no compensado, se aplicará según el mismo procedimiento en los periodos gravables siguientes hasta agotar el saldo o el término establecido en el parágrafo del artículo 189 del E.T.

96. Rentas gravables: incluya el valor total de los siguientes conceptos

Rentas líquidas gravables (activos omitidos y/o pasivos inexistentes y/ recuperación de deducciones): cuando el contribuyente tenga activos omitidos y/ pasivos inexistentes, incluirá sus respectivos valores como renta líquida gravable dentro de la dédula general, atendiendo a lo dispuesto en el articulo 239-1 del ET.

Renta por comparación patrimonial: para las personas naturales y sucesiones illiquidas, la renta líquida gravable por comparación patrimonial no justificada la adicionará como renta líquida gravable por comparación patrimonial a la dedula general. La adición de la renta líquida gravable por comparación patrimonial no permite ningún tipo de renta exenta ni deducción.

Renta líquida gravable producto de adición de ingresos presuntos por omisión del registro de compras, entre otros.

del E.T., correspondientes a los años gravables 2017 y siguientes que hayan sido distribuidos según el cálculo establecido en el numeral 3 del artículo 49 del E.T.

La renta líquida obtenida en esta subcédula estará gravada a la tarifa establecen el inciso 1° del artículo 242 del E.T. Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Liquida, en adelante ERI — Renta Liquida): Sección Ingresos: Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas yón encopoco conjuntos (renta cedutar Dividendos y participaciones), ingresos por dividendos y participaciones, año 2017 y posteriores Subdediula Numeral 3 art. 49 del Estatuto Tributano; (columna valor Fiscal)

108. 2a. Subcádula años 2017 y siguientes, parágrafo 2º art. 49 del E.T.: incluya los dividendos y/o participaciones y las capitalizaciones gravadas del artículo 36-3 del E.T., correspondientes a los años gravables 2017 y siguientes, provenientes de utilidades calculadas de conformidad con lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 49 del E.T.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Liquida, en adelante ERI — Renta Liquida): Sección Ingresos: Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y lon espocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones, afocio 2017 y posteriores Subcédula Parágrafo 2 art. 49 del Estatuto Tibutano, (columna autor fiscal).

- 109. Renta líquida pasiva dividendos ECE ylo recibidos del exterior: tenga en cuenta que son ingresos pasivos obtenidos por una ECE los dividendos, retiros, repartos y cualquier otra forma de distribución o realización de utilidades provenientes de participaciones en otras sociedades o vehículos de inversión, salvo que:
- a) Las utilidades que son susceptibles de distribución correspondan a rentas activas de la ECE, sus filiales, subordinadas o establecimientos permanentes,
- i) Dichas utilidades tengan su origen principalmente en actividades económicas reales llevadas a cabo por la ECE, sus filiales, subordinadas o establecimientos permanentes en la jurisdicción en la que se encuentre ubicada o tenga su residencia fiscal, según el caso, la ECE, sus filiales, subordinadas o establecimientos permanentes;

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Sección Ingresos: Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y lon espocias conjuntos (renta cediuar Dividendos y participaciones). Recibidos del exterior Gravados y No constitutivos de renta ni ganancia ocasional (ECE) y Megainversiones y recibidos del exterior Exentos, (columna valor fiscal).

110. Rentas eventas de la casilla 109: tratàndose de estas rentas recibidas en los países miembros de la Comunidad Andina de Naciones — CAN, por personas naturales residentes en Colombia, se debe observar el régimen previsto en la Decisión 578 de la Comisión de la Comunidad Andina en donde se prevé que las rentas provenientes de esta cédula solo serán gravables en el territorio en el cual fueron recibidos estos ingresos, salvo los casos de excepción previstos en la misma Decisión; en consecuencia, los dividendos y/o participaciones obtenidas por esta renta en los países miembros de la CAN, podrán ser consideradas exentas en Colombia en atención a la filosofía fundamental de la Decisión de evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en los países miembros.

- 97. Renta líquida gravable cédula general (93 + 96 94 95): es el resultado po de sumar los valores de las casillas 93 (Renta líquida ordinaria cédula gene 96 (Rentas gravables) y de restarle los valores de las casillas 94 (Compensac por pérdidas año gravable 2018 y anteriores) y 95 (Compensaciones por es de renta presuntiva).
- 98. Renta presuntiva: la renta presuntiva se determina de la siguiente manera:
- Del total del patrimonio líquido del año anterior, que sirve de base para efectuar el cálculo de la renta presuntiva, se podrán restar únicamente los siguientes
- El valor patrimonial neto de los bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortulto, siempre que se demuestre la existencia de estos hechos y la proporción en que influyeron en la determinación de una renta liquida inferior;
- d) A partir del año gravable 2002 el valor patrimonial neto de los bienes vinculados directamente a empresas cuyo objeto social exclusivo sea la minería distinta de la explotación de hidrocarburos líquidos y gaseosos;
- e) Las primeras diecinueve mil (19.000) UVT de activos del contribuyente destinados al sector agropecuario se excluirán de la base de aplicación de la renta presuntiva sobre patrimonio líquido;
- g) El valor patrimonial neto de los bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas de los clubes sociales y deportivos.

Una vez aplicada la tarifa del cero por ciento (0%), se sumará la renta gravable generada por los activos exceptuados y éste será el valor de la renta presuntiva que se compare con la Renta liquida gravable cédula general.

- 2) Al valor final determinado en el numeral 1) se le detraerán las rentas exentas en proporción a los montos máximos tornados por este concepto en las rentas de trabajo, de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos y no a las rentas exentas num. 10 art. 206 del E.T., de capital y no laborales, dando como resultado la renta presuntiva materia de comparación contra la renta de la cédula general, la cual corresponde a la renta líquida gravable de la Cédula general de conformidad con el artículo 336 del E.T., sin incluir las rentas liquidas gravables por otros conceptos. (Ver ejemplo procedimiento para la aplicación de las rentas exentas en la renta presuntiva).

SECCIÓN CÉDULA DE PENSIONES

99. Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior: incluya el valor total de los siguientes conceptos:

Ingresos por pensiones del exterior: registre las pensiones por los conceptos señalados en el inciso anterior y que correspondan a rentas de fuente extranjera, sobre las cuales no les será aplicable la limitación establecida en el numeral 5 de artículo 206 del E.T., conforme con lo previsto en el parágrafo 3 del mismo artículo.

Lo anterior sin perjuicio de lo establecido en los convenios para evitar la doble imposición suscritos por Colombia y que se encuentren en vigor.

Nota: tenga en cuenta que si se generaron ganancias ocasionales de rentas pasivas de las ECE, las mismas deben ser incluidas en la presente sección.

us EUCE, tas internas utoren ser incuruas en la présentie sécción.

111. Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior: registre el resultado de la suma de todos los ingresos gravados y no gravados obtenidos en el país y en el exterior susceptibles de constituir ganancia ocasional, como son: los provenientes de la enajenación de bienes de cualquier naturaleza, que hayan hecho parte del activo fijo del contribuyente por un término igual o superior a dos (2) años, los provenientes por liquidación de sociedades con duración igual o superior a dos (2) años, los provenientes de herencias, legados, donaciones o cualquier otro acto jurídico celebrado inter vivos a titulo gratulto, lo percibido como porción conyrugal, atendiendo para la cuantificación de los mismos, las normas especiales para cada tipo de operación. En el caso de rifas, loterías y similares, etc. el ingreso corresponde al valor del premio sin descontar la retención en la fuente que le fue practicada.

Los ingresos provenientes de la enajenación de bienes inmuebles se entienden realizados en la fecha de la escritura pública correspondiente, conforme lo señala el numeral 2 del artículo 27 del E.T.

También incluya los valores recibidos por recompensas.

Las indemnizaciones por seguros de vida estarán gravadas con la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales, en el monto que supere doce mil quinientas (12.500) UVT) (artículo 303-1 del E.T.).

Para la fracción de año 2023, las indemnizaciones por seguros de vida están gravadas con la tarifa aplicable a las ganancias ocasionales, en el monto que supere tres mil deoscientos cincuenta (3.250) UVT. El monto que no supere los tres mil deocientos cincuenta (3.250) UVT será considerado como una ganancia ocasional exemita.

Registre, igualmente, el valor de las ganancias ocasionales provenientes enajenación de las acciones o participaciones en la ECE que correspond utilidades que estuvieron sometidas a tributación de conformidad con lo pre en el Titulo I del Libro VII del Estatuto Tributario.

112. Rentas deudores régimen Ley 1116 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020: esta casilla no es diligenciable. Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Rentas deudores régimen Ley 1116 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020, columna Valor fiscal.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Utilización pérdidas fiscales acumuladas (Inc. 2, Art 15 Decreto 772 de 2020), columna Valor fiscal.

114. Costos por ganancias ocasionales: registre el costo de los activos fijos enajenados en el país o en el exterior, para cuya determinación debe tener en cuenta lo contempádo en el Capítulo II del Titulo I del Libro T del Estatulo Tributario, en cuanto le sea aplicable, ya se trate de ganancia ocasional gravada, no gravada o exenta.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Total costos por ganancias ocasionales, columna Valor fiscal.

115. Ganancias ocasionales no gravadas y exentas: registre el valor que por ley corresponda a ganancia ocasional no gravada o exenta.

También serán consideradas como no constitutivas de ganancia ocasional al momento de su realización para efectos fiscales por parte del sujeto obligado al régimen de ECE de conformidad con el artículo 883 del E.T. en la projección a que a ellas tuvieran derecho, las entas provenientes de la enajenación de las acciones o participaciones en la ECE y que correspondan a utilidades que estuvieron sometidas a tributación de conformidad con lo previsto en el Titulo I del Libro VII del Estatuto Tributario.

A partir del año gravable 2019 y hasta el año gravable 2022, las indemnizaciones por seguros de vida no estarán gravadas, en un monto hasta doce mil quinientas (12.500) UVT (artículo 303-1 del E.T.).

Para la fracción de año 2023, las indemnizaciones por seguros de vida no esta gravadas en un monto hasta los tres mil quinientas cincuenta (3.550) UVT.

También se encuentran exentas las ganancias ocasionales, para la fracción de año 2023, las que se enumeran a continuación:

- El equivalente a las primeras trece mil (13. 000) UVT del valor de un inmueble de vivienda de habitación de propiedad del causante.
- El equivalente a las primeras seis mil quinientas (6.500) UVT de bienes inmuebles diferentes a la vivienda de habitación de propiedad del causante.
- El equivalente a las primeras tres mil doscientas cincuenta (3.250) UVT del valor de las asignaciones que por concepto de porción conyugal o de herencia o legado reciban el cónyuge supérstite y cada uno de los herederos o legatarios, según el casa.
- 4. El veinte por ciento (20%) del valor de los bienes y derechos recibidos por personas diferentes de los legitimarios y/o el cónyuge supérsitle por concepto de herencias y legados, y el veinte por cento (20%) de los bienes y derechos recibidos por concepto de donaciones y de otros actos juridicos inter vivos celebrados a titulo gratulo, sin que dicha suma supere el equivalente a mil seiscientos venticinos (1.625) UVT.
- Igualmente están exentos los libros, las ropas y utensilios de uso personal y el mobiliario de la casa del causante.
- mobiliario de la casa del causante.

 6. Utilidad en la venta de la casa o apartamento. Estarán exentas las primeras cinco mil (5.000) UT/d ela utilidad generada en la venta de la casa o apartamento de habitación de las personas naturales contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario, siempre que la totalada de los dimeros recibidos como consecuencia de la venta sean depositados en las cuentas de alborro denominadas "Ahorro para el Forento de la Construcción, AFC", y sean destinados a la adquisición de otra casa o apartamento de habitación, o para el pago total o parcial de umo o más cretino hipotecarios vinculados directamente con la casa o apartamento de habitación objeto de vertia. En este último caso, no se requiere el depósito en la cuenta AFC, siempre que se verifique el abono directo al o a los créditos hipotecarios, en los terminos que establezca el reglamento que sobre la materia espota el Gobiero macional. El retiro de los recursos a los que se refiere el artículo 311-1 del ET., para cualquier otro probásio, distinto a los señalados en la disposición en comento, implica que la persona natural pierda el benefició y que se efectibue, nor parte de la respectiva entidad financiera las retenciones nicialmente no realizadas de acuerdo con las normas generales en materia de retención en la fuente por enajenación de activos que correspondan a la casa o apartamento de habitación.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE y Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas, columna Valor fiscal.

116. Ganancias ocasionales gravables: esta casilla es el resultado de la sigu operación: casilla 111 (Ingresos por ganancias ocasionales del país y del ext menos casilla 114 (Costos por ganancias ocasionales) menos casilla (Ganancias ocasionales no gravadas y exentas). En el caso de que el resu de esta operación sea negativo, el valor de esta casilla será lguid a cero (i).

Nota: el valor de la casilla 115 (Ganancias ocasionales no gravadas y exentas), solo puede diligenciarse hasta el valor de la diferencia positiva de las casillas 111 (Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior) menos casilla 114 (Costos por ganancias ocasionales).

SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA

117. General y de pensiones (base casillas 97 + 103); si el valor de la casilla 97 (Renta liquida gravable cédula general) es mayor al valor de la casilla 98 (Renta presunthes), el resultad de esta casilla es la sumantoria de los valores de las casillas 97 (Renta liquida gravable cédula general) y 103 (Renta liquida gravable cédula de pensiones), al cual a le la gipica la tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modulas contemplada en el artículo 241 del E.T.

Rango	s en UVT	Tarifa			
Desde	Hasta	marginal	Impuesto		
0	1090	0%	0		
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%		
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT		
>4100	8670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT		
> 8670	18970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT		
>18970	31000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UV		
>31000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UV		

o innovación, según los criterios y las condiciones definidas por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación (CNBT). El Consejo Nacional de Beneficios Tributarios definirá los procedimientos de control, seguimiento y evaluación de los proyectos calificados, y las condiciones para garantizar la divulgación de los resultados de los proyectos calificados, sin perjuicio de la aplicación de las normas sobre propiedad intelectual, y que además servirán de mecanismo de control de la inversión de los recursos. El descuento previsto por la remuneración de personal con título de doctorado se causará cuando dicho personal no esté vinculado a los proyectos a los que hace mención el artículo 256 del E.T., en su primer inciso.

El mismo tratamiento será aplicable a las donaciones hechas a programas creados por las instituciones de educación superior, aprobados por el Ministerio de Educación Nacional, que sean entidades sin ánimo de lucro y que beneficien de discusación (a como de la como de la como de la como de la como podrán incluir manutención, hospedeje, transporte, matricula, dilles y libros.

Para la fracción de año 2023 de acuerdo con la modificación hecha por el artículo 21 de la Ley 2277 de 2022 al artículo 256 del E.T., las personas que realicen inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia y Tecnología en Innovación como de Investigación, desarrollo tecnológico in innovación, de acuerdo con los criterios y condiciones definidas por dicho Consejo, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta o acago el trienta por ciencio (30%) del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión.

Las inversiones de que trata el artículo 256 del E.T. podrán ser realizadas a través de los actores reconocidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología el Innovación de acuerdo con la normatividad vigente. El Consejo Nacional de Beneficios Tributarios definirá los procedimientos de control, seguimiento y evaluación de los proyectos calificados, y clas condiciones para garantizar di divulgación de los proyectos calificados, sin perjuicio de la aplicación de las estudiados de los proyectos calificados, sin perjuicio de la aplicación de las control de la inversión de los recursos.

Para que proceda el descuento de que trata el artículo 256 del E.T., al calificar el proyecto se deberán tener en cuenta criterios de impacto ambienta.

El mismo tratamiento previsto en el artículo 256 del E.T. será aplicable en los siguientes casos: i) a las donaciones hechas a programas creados por las instituciones de educación superior, o del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el exterior (ICETEX) dirigidas a programas de becaso o créditos condonables que sean aprobados por el Ministerio de Educación Nacional y que beneficien a estudiantes de estratos uno (1), dos (2) y tres (3) a través de becas de estudio talo parcial o créditos condonables que podrán incluir manutención, hospedaje, transporte, matrícula, útiles y libros de acuerdo a la reglamentación expedida por el Gobierno nacional respecto de las condiciones de asignación y funcionamiento de los programas de becas y créditos condonables a los que se refiere el artículo 256 del E.T., il a) las donaciones recibidas por el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación, Fondo Francisco José de Ciadas, y que sean destinadas al financiamiento de Programas y/o Proyectos de Ciencia, Tecnología el Innovación de acuerdo con los criterios y las condiciones estelladas por el Conse) Nacional de Benéricos Tributarios en Ciencia, Tecnología el Innovación de acuerdo con los criterios y las condiciones estelladas por el Conse) Nacional de Benéricos Tributarios en Ciencia, Tecnología el Innovación de acuerdo con los criterios y las condiciones estelladas por el Conse) Nacional de Benéricos Tributarios en Ciencia, Tecnología el Innovación provistos en las mormación correspondiente a la vinculación de personal con títudo de doctrado en las empresas contribuyentes de les condiciones en el Nejurior, se deberán cumpir los requisitos de convalidación previstos en la normatividad vigente, de manera previa a su vinculación, y vi) a las donaciones recibidas por parte del ICETEX, dirigidas a programas de becas y cum

118. Renta presuntiva y de pensiones (base casillas 98 + 103): si el valor de la casilla 98 (Renta presuntiva), es mayor al valor de la casilla 97 (Renta liquida gravable odduta general), el resultado de esta casilla es la sumatoria de los valores de las casillas 98 (Renta presuntiva) y 103 (Renta liquida gravable cédula de pensiones), al cual se le aplica la tunifa para las personas naturales residentes y asignaciones y domaciones modales contemplada en el arfucio 241 del ET.

Range	s en UVT	Tarifa			
Desde	Hasta	marginal	Impuesto		
0	1090	0%	0		
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%		
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT		
>4100	8670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT		
> 8670	18970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT		
>18970	31000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT		
>31000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT		

119. Por dividendos y/o participaciones año 2016 (base casilla 106): los dividendos y/o participaciones provenientes de distribuciones de utilidades gravadas, conforme a lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 49 del E.T., constituria renta líquida gravable y es aplacar la tanfa prevista en el artículo 241 del E.T. vigente para el año gravable 2016 y anteniores.

Aplique la siguiente tabla al valor registrado en la casilla 108 (Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores).

[Rang	jos UVT	Tarifa	Impuesto		
	Desde	Hasta	Marginal			
	0	1090	0%	0		
	>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%		
	>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT		
	>4100	En adelante	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT		

120. Por dividandos y/o participaciones año 2017 y siguientes, 1a. Subcédula (base casilla 107); los dividendos y/o participaciones que se distribuyan a partir del 1 de neror del año granoble que se satie declaranto con cargo a utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017 que no hayan sido decretados en calidad de exglibes hasa 13 de diciembre del año gravable anterior al que se está declarando, a las personas naturales residentes y sucesiones lliquidas de causantes que al momento de su muerte en residentes de las distribución de utilidades que hubieren sido considerados como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, conforme con lo dispuesto en los artículos 48 y 49 del E.T., estarán sujetos al impuesto sobre la renta.

Aplique la siguiente tabla al valor registrado en la casilla 107 (1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.)

	Rangos	en UVT	Tarifa	Impuesto		
ſ	Desde	Hasta	marginal	impuesto		
Γ	0	300	0%	0		
ľ	>300	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 300 LIVT) y 10%		

Para la fracción de año 2023, esta casilla no será diligenciable teniendo en cuenta que se debe aplicar para el cálculo del impuesto por dividendos o participaciones registrados en la casilla 107 (1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.) lo señalado en el primer iniciso del articulo 242 del E.T., modificado por el articulo 33 de la Ley 2277 de 2022 cuyo tenor literal señala lo siguiente:

"ARTÍCULO 242. TARIFA ESPECIAL PARA DIVIDENDOS O PARTICIPACIONE: RECIBIDAS POR PERSONAS NATURALES RESIDENTES. Los dividendos participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes

Con fundamento en lo anterior, el valor registrado en la casilla 107 (1a. Suboádula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.) se sumará al valor registrado en la casilla 97 (Renta liquida gravable oédula general) y a este resultado se le aplicará la tarifa señalada en el articulo 241 del E.T., generando el impuesto sobre la renta liquida gravable de la cédula general y de pensiones en la casilla 117.

dispuesto en el numeral 3 del artículo 49. de este Estatuto, integrarán la base gravable del impuesto sobre la renta y complementarios y estarán sujetas a la tarifa señalada en el artículo 241 de este Estatuto...".

Rangos	en UVT	Tarifa	Impuesto		
Desde	Hasta	marginal			
0	300	0%	0		
>300	En adelante	10%	(Dividendos en UVT menos 300 UVT) x 10%		

impuesto que se registrará en esta casilla.

Como complemento del cálculo del impuesto sobre las rentas líquidas gravables de la casilla 121 (por dividendos y/o participaciones año 2017 y siguientes, 2a. Subedula, y otros), se toma el valor registrado en la casilla 109 (Renta líquida pasiva dividendos - ECE y/o neclibidos del extendro y se resta el visor de la casilla pasiva dividendos - ECE y/o neclibidos del extendro y se resta el visor de la casilla esta falla de la terita y enco por ciento (35%) de conformidad por los señadado en el segundo niciso del articulo 24 (del ET, en conocidancia con el iniciso segundo del numeral 2 del articulo 1.2.1.10.4 del DUR 1625 de 2016, cuyo tentro (literal señala: "Los dividendos y participaciones provenientes de sociedades y entidades extranjeras, pagados o abonados en cuenta a las personas naturales residentes y sucesiones líquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, estarán gravados a la tarifa prevista en el inciso 1 del articulo 240 del Estatuto Tributario considerando el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta.".

Para la fracción de año 2023 el cálculo del impuesto por dividendos o participaciones registrados en las casillas 108 (2a. Subcédula años 2017 y siguientes parágrafos 2 art. 49 del E.T., se tendrá en cuenta lo señalado en el segundo inciso del artículo 242 del E.T., el cual se resalta;

ARTÍCULO 242. TARIFA ESPECIAL PARA DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES RECIBIDAS POR PERSONAS NATURALES RESIDENTES.

Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a personas naturales residentes y sucesiones iliquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, provenientes de distribuciones de utilidades gravadas conforme a lo dispuesto en el partigrafo 2 del articulo

49 de este Estatuto, estarán sujetos a la tarifa señalada en el artículo 240 de este Estatuto, según el periodo gravable en que sé paguen o abonen en cuenta, caso en el cual el impuesto señalado en el inciso anterior, se aplicará una vez disminuido este impuesto. A esta misma tarifa estarán gravados los dividendos y participaciones recibidos de sociedades y entidades extranjeras..." (Resaltado fuera del texto original)

Edición 52.357

Martes, 4 de abril de 2023

Nota: tentendo en cuenta que el artículo 240 del E.T. no solo contempla una tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%), sino que establece una serie de tarifas diferenciales que pueden aplicarse a otras personas jurídicas, el SI de Diligenciamiento por detecto, aplica para el cácluto del impuesto de la casilla 212 (Por dividendos ylo participaciones año 2017 y siguientes, 2a. Subcédula, y otros (base casillas 108 y 109 - 110), la tarifa general señalada anteriormente. En caso de necesitarse una tarifa general diferente que haya sido utilizada por la persona jurídica para efectos del cácluto de la retención en la fuente sobre dividendos y participaciones, el valor resultante podrá ser editado por el contribuyente.

122. Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables (117 + 118 + 119 + 120 + 121); es el resultado de sumar los valores de las casillas 117 (General y de pensiones (base casillas 97 y 103)), casilla 118 (Perta presuntiva y de pensiones (base casillas 98 y 103)), casilla 119 (Por dividendos y/o participaciones año 2016 (base casilla 106)), casilla 120 (Por dividendos y/o participaciones año 2017 y siguientes, 1a, Subcédula (base casilla 107)) y casilla 121 (Por dividendos y/o participaciones año 2017 y siguientes , 2a. Subcédula, y otros (base casillas 108 y 109 - 110)).

DESCUENTOS

123. Impuestos pagados en el exterior: registre el descuento por impuestos pagados en el exterior sobre dividendos y/o participaciones correspondientes a los literales a), b), c) y d) del articulo 254 del E.T.

Los residentes fiscales que ejerzan control sobre una ECE y, en consecuencia, se vean en la obligación de cumplir con lo dispuesto en el artículo 890 del E.T, tendrán derecho a los descuentos de que trata el artículo 254 del E.T. en la proporción de su participación en la ECE.

Adicionalmente tenga en cuenta los Convenios Internacionales para evitar la Doble Imposición suscritos por Colombia que consagran el método del crédito tributario (Tax Credit), el cual apareja la posibilidad de deducir del Impuesto sobre la renta, en el Estado del cual se e residente físcal, un importe igual al impuesto sobre la renta pagado en el Estado fuente del ingreso, sin que exceda de la parte del impuesto sobre la renta calculado antes del descuento, correspondiente a las rentas que puedan someterse a imposición en aquel Estado contratante.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Descuentos tributarios Impuestos pagados en el exterior, columna Valor fiscal.

1. Donaciones:
Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación. Las personas que realicen inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e innovación (NaT), como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación, de acuerdo con los criterios y condiciones definidas por el Consejo Nacional de Política Económica y Social, mediane actualización del Documento CONPES 3892 de 2017, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 25% del valor invertido en dichos proyectos en el peridod gravable en que se nealizó la inversión. Estas inversiones podrán ser realizadas a través de investigación, centros de cientes de investigación, centros en institutos de invostación, Contros de desarrollo tecnológico, parques de Ciencia. Tecnología e Innovación, Oficinas de Transferencia de Resultados de Investigación (Ordinas de Transferencia de Resultados de Investigación (ordinas de Transferencia de Resultados de Investigación, centros de ciencia y organizaciones que fomentan el uso y la apropiación de la ciencia, tecnología e innovación, y productividad, incubadorsa de base tecnológica, centros de ciencia y organizaciones que fomentan el uso y la apropiación de la ciencia, tecnología e innovación, y productividad, incubadorsa de base tecnológica, centros de ciencia, tecnología e innovación, y Ministerio de Ciencia, Tecnología e linnovación, y

Los proyectos calificados como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación incluyen, además, la vinculación de nuevo personal calificado y acreditado de nivel de formación técnica profesional, tecnológica, profesional, maestría o doctorado a centros o grupos de investigación, desarrollo tecnológico

También registre los otros valores que por disposición de la ley se pueden restar del impuesto de renta determinado, los cuales no pueden ser tratados simultáneamente como costo o deducción.

Solo hasta el año gravable 2022 el contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros. Para la fracción de año 2023, el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) ya no podrá ser tratado como descuento tributario.

Para la procedencia del descuento del inciso anterior, se requiere que el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros sea efectivamente pagado durante e año gravable y que tenga relación de causalidad con su actividad económica Este impuesto no podrá tomarse como costo o gasto.

Para la fracción de año 2023, las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, y hayan percibido ingresos por concepto de dividendos y/o participaciones declarados en los términos del artículo 331 del E.T., podrán descoritar de su impuesto sobre la renta, en ese mismo periodo, el valor que se determine de conformidad con la siguiente tabla:

Renta liquida cedular de dividendos y participaciones desde	Renta liquida cedular de dividendos y participaciones hasta	Descuento marginal	Descuento
0	1.090	0%	0%
>1.090	En adelante	19%	(Renta liquida cedular de dividendos y participaciones en UVT menos 1.090 UVT) x 19%

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Líquida, en adelante ERI — Renta Líquida): Sección Líquidación, Descuentos tributarios Otros, columna Valor fiscal.

126. Total descuentos tributarios (123 + 124 + 125): es el resultado de la suma de los valores de las casillas 123 (Impuestos pagados en el exterior), 124 (Donaciones) y 125 (Otros).

Para la fracción de año 2023, sobre el valor de las demás ganancias ocasionales gravables liquide el impuesto a la tarifa del quince por ciento (15%).

- 130. Total impuesto a cargo (127 + 128 129): es el resultado de sumar los valores de las casillas 127 (Impuesto neto de renta) y 128 (Impuestos de ganancias ocasionales) y de restar el valor de la casilla 129 (Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales).
- 131. Anticipo renta liquidado año gravable anterior: registre el valor de la casilla correspondiente al "Anticipo renta para el año gravable siguiento" de la declaración de renta y complementaño del año gravable anterior al que se está declarado. Sin o declaró o no liquido anticipo, el SI de Diligenciamiento registra automáticamente el valor cere (0).

Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación: registre el valor incluido en la casilla correspondiente al "Total saldo a favor" de la declaración de renta y complementario del año gravable anterior al que se está declaración de renta y complementario del año gravable anterior al que se está declaración, el aya sido solicitado en devolución y compensación. Si no tuvo saldo a favor del periodo anterior o no presentó declaración, el Si de Diligenciamiento registra automáticamente el valor cero (D). Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral — Renta Liquida, en adelante ERI — Fenta Liquida, Sección Liquidación. Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación, columna Valor fiscal.

Nota: por los años gravables 2021 y 2022 no es procedente registrar en esta casilla las retenciones a título del impuesto solidario por el COVID-19.

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Total retenciones para el año gravable que declara más Abono por inexequibilidad impuesto solidario por el COVID-19, columna Valor fiscal.

134. Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente, así:

En el caso de contribuyentes que declaran por primera vez, el porcentaje de anticipo será del veinticinco por ciento (25%) del impuesto neto de renta (casilla 127 de este formulario).

Si se trata del segundo año en que declara, el porcentaje de anticipo será del cincuenta por ciento (50%) del impuesto neto de renta (casilla 127 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta el los dos (2) últimos años en la casilla 127 (Impuesto neto de renta) de este formulario y la casilla 127 (Impuesto neto de renta) de este formulario y la casilla 127 (Impuesto neto de renta) de sete formulario Personas Naturales y Asimiladas de Residentes y Sucesiones Illudias de Causantes Residentes del año gravable anterior al que se declara, a opción del contribuyente.

Para los años siguientes, es decir, a partir del tercer año de declarar, el porcentaje de anticipo será del setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto neto de renta (casilla 127 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años en la casilla 127 (Impuesto neto de renta) de este formularior y la casilla 127 (Impuesto neto de renta), de la Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales y Asimiladas de Residentes y Sucesiones Iliquidas de Causantes Residentes del año gravable anterior al que se declara, a opción del contribuyente.

A los valores obtenidos en cada una de las situaciones anteriores, reste el monto de las retenciones en la fuente, a título de impuesto sobre la renta o de su complementario de ganancias ocasionales, que le hayan practicado durante el año gravable que se está declarando (casilla 133 (Retenciones año gravable a declarar y/o abono por inexequibilidad impuesto solidario por el COVID-19)).

Conciliación fiscal Anexo 210 (Estado de Resultado Integral – Renta Líquida, en adelante ERI – Renta Líquida): Sección Líquidación, Anticipo renta para el año gravable siguiente, columna Valor fiscal.

- 135. Saldo a pagar por impuesto (130 + 134 131 132 133): es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 130 (Total impuesto a cargo) y 134 (Anticipo renta para el año gravable siguiente), y de restar los valores de las casillas 131 (Anticipo renta la iguidado año gravable enterior), 132 (Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación) y 133 (Retenciones año gravable a declarar y/o abono por inexequibilidad impuesto solidario por el COVID 19).
- Sanciones: registre el valor total de las sanciones a que haya lugar por la presentación de esta declaración. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10 UUT) viegente para el año de presentación en los casos de extemporaneidad. Cuando se trate de una sanción por corrección, la sanción mínima será la equivalente a 10 UVT del año en que se presentía de declaración inicial.

El Consejo Superior de Política Económica y Fiscal (CONFIS) aprobará anualmente, con base en lo solicitado por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnologia e Innovación (CNBT), un monto máximo total del descuento previsto en el artículo 256 del E.T., y el Crédito Fiscal por Inversiones en CTel. El Gobierno nacional podrá definir mediante reglamento que un prorentaje específico del monto máximo total del descuento de que trata el artículo 256 del E.T., se invierta en proyectos de investigación, desarrollo tecnológico el monvación en micro, pequeñas y medianas empresas (Mipymes). El Consejo Superior de Política Económica y Fiscal (CONFIS) podrá aprobar montos inferiores a los solicitados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación (CNBT).

Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial. Las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y complementario y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 del E.1, no serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementario, pero darán lugar a un descuento del impuesto sobre la renta y complementario, equivalente al 25% del valor donado en el año o período gravable no periodo presenta del menta del menta del menta del periodo presenta del periodo periodo presenta del menta del periodo presenta del period

Becas por Impuestos (artículo 257-1 del E.T.): las personas naturales o juridicas contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario que celebren convenios con Coldeportes, hoy Ministerio del Deporte, para asignar celebren convenios con Coldeportes, hoy Ministerio del Deporte, para asignar cerebira de cambio títulos negociables representativos del descuento tributario de bacas por impuestos para acreditar en las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementario. No podrá genera un beneficio adicional o concurrente, ni podrá ser tratado como costo, deducción o impuesto descontable, el aporte realizado por el contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario.

125. Otros: los responsables del impuesto sobre las ventas (IVA) podrán descontar del impuesto sobre la renta a cargo, correspondiente al año en el que se efectúe su pago, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes, el IVA pagado por la adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos, incluyendo el asociado a los servicios necesarios para ponerlos en condiciones de utilización. En el caso de los activos fijos reales productivos formados o construidos, el impuesto sobre las ventas podrá descontarse en el año gravable en que dicho activos e active y comience a depreciarse o amortizarse, o en cualquiera de los periodos gravables siguientes.

(C. F.).





NUESTRA PÁGINA WEB www.imprenta.gov.co

Cualquier ciudadano a título personal o a nombre de una entidad puede presentar peticiones de información, quejas, reclamos, devoluciones, denuncias de corrupción, sugerencias o felicitaciones a la Imprenta Nacional de Colombia".



Carrera 66 No. 24-09 PBX: 4578000 Línea Gratuita: 018000113001 www.imprenta.gov.co

@ImprentaNalCol

ImprentaNalCol

RESOLUCIÓN NÚMERO 000057 DE 2023

(abril 3)

por la cual se efectúa un nombramiento en periodo de prueba en la Planta Global de la U.A.E. - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales a Alexis Alfonso Galindo Higuera v se adoptan otras decisiones.

El Director General de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), en uso de las facultades conferidas por los artículos 18 y 19 del Decreto Ley 1072 de 1999, los artículos 19, 20, 22 y 28 del Decreto Ley 071 de 2020,

CONSIDERANDO:

Que el artículo 125 de la Constitución Política, establece que los empleos en los órganos y entidades del Estado son de carrera, salvo las excepciones allí previstas, y que el ingreso a los cargos de carrera y ascenso en los mismos, se hará previo cumplimiento de los requisitos y condiciones que fije la Ley para determinar los méritos y calidades de

Que en los términos del artículo 130 Ibídem, y del artículo 8° del Decreto Ley 071 de 2020 corresponde a la Comisión Nacional del Servicio Civil la administración y la vigilancia del Sistema Específico de Carrera que rige en la DIAN, atribución que según las previsiones del artículo 11 del literal c) de la Ley 909 de 2004 y del artículo 22 del Decreto Ley citado comprende la realización del concurso para la provisión definitiva de los empleos de carrera.

Que en desarrollo de las normas precitadas, la Comisión Nacional del Servicio Civil en adelante CNSC, mediante el Acuerdo número 285 de 2020, convocó al "Proceso de Selección DIAN 1461 de 2020", para proveer 1.500 empleos en vacancia definitiva pertenecientes al Sistema Específico de Carrera de la planta de personal de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Que dentro del Proceso de Selección DIAN número 1461 de 2020 fue ofertado el empleo GESTOR III Código 303 Grado 03 -ID 15402- con código de ficha "IT-GA-3011", identificado con OPEC² número 126582, empleo que se encuentra desempeñando de manera transitoria bajo la modalidad de encargo a la señora Alba Clemencia Avendaño Cruz, identificada con cédula de ciudadanía número 20931968.

Que, en desarrollo del proceso de selección referido, la CNSC expidió la Resolución número 11444 del 20 de noviembre de 2021, por la cual se conforma y adopta la Lista de Elegibles para proveer siete (7) vacante(s) definitiva(s) del empleo denominado GESTOR III, Código 303, Grado 3, identificado con el Código OPEC No. 126582, diferente a los del Nivel Profesional de los Procesos Misionales del Sistema Específico de Carrera Administrativa de la planta de personal de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), Proceso de Selección DIAN número 1461 de 2020, lista de elegibles que cobró firmeza con relación a la señora Diana Esperanza Sánchez Guerrero identificada con cédula de ciudadanía número 52344859, el 1° de diciembre de 2021, por lo anterior, la DIAN la nombró en Período de Prueba mediante Resolución número 000151 del 28 de abril de 2022.

Oue atendiendo a lo establecido en el artículo 4º de la Resolución número 38 del 30 de abril de 2020 y atendiendo a los registros del Servicio Informático de Notificaciones Electrónicas, la UAE-DIAN, hace constar mediante Certificación de Notificación Electrónica, con Identificador de la comunicación No. e5a37d64-d752-46e3-8adc-9c39e6cdc8ea, emitido el 30 de abril de 2022, que el acto administrativo No. 000151 del 28 de abril de 2022, fue notificado electrónicamente el 29 de abril de 2022 y éste se entregó satisfactoriamente en la dirección de correo electrónico dianita76@gmail.com, indicado por la dependencia productora del mismo.

Que mediante correo electrónico de fecha 13 de mayo de 2022, la señora Diana Esperanza Sánchez Guerrero, allega comunicación en la que manifiesta que acepta el nombramiento en periodo de prueba y solicita prórroga por el término de noventa (90) días hábiles, para tomar posesión del empleo el 10 de octubre de 2022.

Que mediante correo electrónico de fecha 16 de mayo de 2022, el Despacho de la Subdirección de Gestión del Empleo Público concede a la señora Diana Esperanza Sánchez Guerrero la prórroga solicitada, fijando fecha de posesión el 10 de octubre de 2022, a las 10:00 a, m.

Que mediante correo electrónico de fecha 11 de octubre de 2022, el Despacho de la Subdirección de Gestión del Empleo Público, informa a la señora Diana Esperanza Sánchez Guerrero que, teniendo en cuenta que no se presentó a la posesión el día agendado, la Entidad adelantará el trámite pertinente a efectos de derogar el nombramiento en periodo

Que mediante correo electrónico de fecha 1º de noviembre de 2022, la Coordinación de Administración de Planta de Personal informa que, la señora Diana Esperanza Sánchez Guerrero no se presentó el 10 de octubre de 2022 para tomar posesión del empleo, precisando que, se determinó dar tiempo hasta esta fecha para que la elegible efectuara algún pronunciamiento, sin embargo, no se obtuvo respuesta de su parte. Por lo que la U.A.E. - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante Resolución número 010630 del 16 de noviembre de 2022, dispuso la derogatoria de su nombramiento.

Acuerdo número 258 de 2020 modificado parcialmente por su Similar número 0332 de 2020.

Oferta Pública de Empleos de Carrera.