

Impuesto de Renta personas naturales: RENTA CEDULAR

DIAN®
0117

Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales y Asimiladas de Residentes y Sucesiones liquidas de Causantes Residentes

Colombia

un compromiso que no podemos evadir

4. Número de formulario

Privada

210

Lea cuidadosamente las instrucciones

1. Número de identificación tributaria (NIT)

2. Si es una declaración conjunta

3. Cód.

4. Primer apellido

5. Segundo apellido

6. Primer nombre

7. Otros nombres

8. Si es beneficiario de un convenio para evitar la doble tributación (Artículo 23)

9. Período año calendario 2017 o período 12 meses

10. Dividendos y participaciones 2017 y anteriores, y otros

11. Ingresos no constitutivos de renta

12. Renta líquida ordinaria año 2017 y siguientes números 1

13. Renta líquida ordinaria año 2017 y siguientes números 2

14. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

15. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

16. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

17. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

18. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

19. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

20. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

21. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

22. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

23. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

24. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

25. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

26. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

27. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

28. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

29. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

30. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

31. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

32. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

33. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

34. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

35. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

36. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

37. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

38. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

39. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

40. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

41. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

42. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

43. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

44. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

45. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

46. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

47. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

48. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

49. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

50. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

51. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

52. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

53. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

54. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

55. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

56. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

57. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

58. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

59. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

60. Renta líquida pasiva (rentas de plusvalías y ganancias de plusvalías)

Iván Darío **Arango** Múnera



Declaración de Renta

Personas Naturales

Conocimientos básicos a través de preguntas y respuestas

Iván Darío **Arango** Múnera

Arango Múnera, Iván Darío

Declaración de renta personas naturales / Iván Darío Arango Múnera. -- Bogotá: Ediciones de la U, 2a.ed. 2016

140 p. ; 24 cm.

ISBN 978-958-762-604-9

1. Contabilidad 2. Finanzas 3. Tributaria I. Tít.
658.812 cd 21 ed.

Área: Contabilidad y finanzas

Primera edición: Bogotá, Colombia, abril de 2015

Segunda edición: Bogotá, Colombia, agosto de 2016

ISBN 978-958-762-604-9

- © Iván Darío Arango Múnera, Email: iarango6@eafit.edu.co
(Foros de discusión, blog del libro y materiales complementarios del autor en www.edicionesdelau.com)
- © Ediciones de la U - Carrera 27 # 27-43 - Tel. (+57-1) 3203510 - 3203499
www.edicionesdelau.com - E-mail: editor@edicionesdelau.com
Bogotá, Colombia

Ediciones de la U es una empresa editorial que, con una visión moderna y estratégica de las tecnologías, desarrolla, promueve, distribuye y comercializa contenidos, herramientas de formación, libros técnicos y profesionales, e-books, e-learning o aprendizaje en línea, realizados por autores con amplia experiencia en las diferentes áreas profesionales e investigativas, para brindar a nuestros usuarios soluciones útiles y prácticas que contribuyan al dominio de sus campos de trabajo y a su mejor desempeño en un mundo global, cambiante y cada vez más competitivo.

Coordinación editorial: Adriana Gutiérrez M.

Carátula: Ediciones de la U

Impresión: Digiprint Editores SAS

Calle 63 bis #63-70 Pbx. (57+1) 4307050

Impreso y hecho en Colombia

Printed and made in Colombia

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro y otros medios, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.



Apreciad@ cliente:

Es gratificante poner en sus manos estas obras, por esta razón le invitamos a que se registre en nuestra web:

www.edicionesdelau.com y obtenga beneficios adicionales como:

- Complementos digitales de las obras
- Actualizaciones de las publicaciones
- Interactuar con los autores a través del blog
- Información de nuevas publicaciones de su interés
- Noticias y eventos



Adquiere nuestras publicaciones en formato e-book



Visítanos en:

www.edicionesdelau.com

Sus pedidos a:

Carrera 27 # 27-43 • Barrio Teusaquillo

PBX. (57-1) 3203510 • (57-1) 3203499 • Móvil: 310 - 6256033

comercial@edicionesdelau.com - gerencia@edicionesdelau.com

Bogotá - Colombia

Av. Coyoacán 1812 A. Acacias Benito Juárez C.P. 03240

PBX. (52) 55-63051703 • Cel. 044 5544439418

janethcr@gruporamadelau.com

México D. F. - México

Contenido

Dedicatoria	13
Abreviaturas	15
Introducción	17
Parte 1	19
Capítulo I. Conceptos generales	21
1. ¿Qué es una persona natural?	21
2. ¿Qué es una sucesión ilíquida?	21
3. ¿Qué es una asignación modal?	22
4. ¿Qué es una donación modal?	23
5. ¿Qué es el RUT?	23
6. ¿Cómo se define el impuesto de renta?	23
7. ¿Cuál es la diferencia entre declarante y contribuyente?	24
8. ¿Qué significa la relación de necesidad, proporcionalidad y causalidad?	24
9. ¿Cuáles son las obligaciones de las personas naturales nacionales y de las personas naturales extranjeras en Colombia?	25
10. ¿Las personas naturales aportan a la seguridad social?	27
11. ¿Las personas naturales deben realizar aportes parafiscales?	28
12. ¿Cuál es el aporte mínimo que debe realizar una persona natural a la seguridad social?	28
13. ¿Una persona natural que tiene relación laboral y a la vez recibe ingresos por honorarios, debe aportar a la seguridad social por estos últimos?	29

14. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias generales de las personas naturales?	29
15. Para el IVA, ¿Qué es el régimen simplificado?	31
16. ¿Qué es el régimen común?	31
17. ¿Qué es una donación?	32
18. ¿Cómo se determina el patrimonio bruto de una persona natural?	33
19. ¿Cómo se soportan los valores de los activos de las personas naturales?	33
20. ¿Qué es un pasivo?	34
21. ¿Cómo soportar los pasivos?	34
22. ¿Una persona natural puede crear una persona jurídica para proteger su patrimonio?	34
23. ¿Tiene algún efecto fiscal, disminuir o aumentar considerablemente el patrimonio de una persona natural de un año a otro?	35
24. ¿Qué es evasión de impuestos?	35
25. ¿Qué se entiende por omiso?	36
26. ¿Por qué es importante presentar la declaración de renta?	36

Capítulo II. Retención en la fuente 39

27. ¿Qué es la retención en la fuente?	39
28. ¿Cómo se aplica la retención en la fuente por renta en Colombia?	39
29. ¿Cuáles son los sistemas de retención en la fuente para personas naturales en las categorías de empleados y por cuenta propia?	40
30. ¿Cómo determinar la retención en la fuente a aplicar?	40
31. ¿Cómo se determina la presunción de la retención en la fuente mínima?	42
32. ¿Cuáles son los elementos que pueden depurar la retención mínima?	43
33. ¿Pueden existir asalariados que no pertenezcan a la categoría de empleados?	43
34. ¿Qué estrategia se puede utilizar para disminuir la base de retención?	44

35. ¿Cuál es el impacto de la estrategia de retención en la fuente? vs. el impuesto de renta al final del periodo gravable.	45
36. ¿Cuáles escenarios se pueden presentar con los nuevos sistemas de retención en la fuente?	45
37. ¿Es necesario solicitar los certificados de la retención en la fuente que le practicaron a una persona natural por determinado período?	47
38. ¿Las exenciones y exclusiones en materia laboral aplican para el tratamiento tributario?	47
39. ¿Es obligación para el agente de retención la expedición de certificados?	47

Capítulo III. Impuesto de renta 49

40. ¿Cómo se clasifican las personas naturales para efectos del impuesto de renta?	49
41. ¿Quiénes están obligados a declarar renta?	50
42. ¿Es posible que una persona natural declare renta un año y en otro año no lo haga?	50
43. ¿Cuál es el procedimiento para que una persona natural se entere si está o no en la obligación de declarar renta por un período determinado?	51
44. ¿Cómo se elabora la declaración de renta?	51
45. ¿Cuál es la definición de ingresos gravables?	52
46. ¿Cuáles soportes acreditan los ingresos gravados?	52
47. ¿Cómo se definen los ingresos no gravados?	53
48. ¿Existen limitaciones a los costos y deducciones de los ingresos no gravados?	53
49. ¿Una persona natural puede percibir ingresos por diferentes actividades?	53
50. ¿Qué significa renta exenta?	54
51. ¿Cuáles soportes acreditan las rentas exentas?	54
52. ¿Cuáles son los limitantes de las rentas exentas?	54
53. ¿Las herencias son gravadas con el impuesto de renta?	55
54. ¿Qué significado tiene en un certificado por dividendos, la parte gravada y la parte no gravada?	55

55. ¿Cómo se definen las deducciones?.....56

56. ¿Cuáles soportes acreditan las deducciones?.....56

57. ¿Cuáles son los límites de las deducciones?.....56

58. ¿Cuáles costos son aceptados fiscalmente?57

59. ¿Cuáles gastos son aceptados fiscalmente?.....57

60. ¿Los intereses en general son deducibles en renta?57

61. ¿Cómo se sustentan los costos y los gastos
a las profesiones liberales?57

62. ¿Todos los impuestos son deducibles
para las personas naturales?58

63. ¿Las personas naturales pueden deducir
alimentación, vestido y transporte?59

64. ¿Son deducibles las donaciones realizadas
por las personas naturales?59

65. ¿Cuál es el costo de un activo fijo para declararlo?.....59

66. ¿Cuál es el costo de un activo fijo para enajenarlo?60

67. ¿Cómo se determina la renta ordinaria?60

68. ¿Cuál es el método que debe seguir una persona natural
para establecer el sistema de determinación de la renta gravable?61

69. ¿Cómo se determina el impuesto de renta
para las personas naturales?61

70. ¿Cómo se calcula la renta presuntiva?.....62

71. ¿Cuáles son los nuevos sistemas de depuración de los ingresos?62

72. ¿Qué es el IMAN?62

73. ¿Qué es el IMAS?63

74. ¿Qué es la renta gravable alternativa?.....64

75. ¿Cómo se determina la renta gravable alternativa?65

76. ¿Cómo comparar la depuración de
la renta ordinaria con el IMAN y con el IMAS?65

77. ¿Cómo se determina la ganancia ocasional
de las personas naturales?67

78. ¿Cuáles son los ingresos no constitutivos
de renta ni ganancia ocasional?67

79. ¿Qué es el reajuste fiscal?.....67

80. ¿Qué es la comparación patrimonial?.....68

81. ¿Es necesario elaborar la conciliación patrimonial de una persona natural?.....	68
82. ¿Qué es el anticipo de renta?.....	68
83. ¿Puede el mismo contribuyente elaborar su declaración de renta?.....	69
84. ¿Qué es el impuesto a la riqueza?	69

Capítulo IV. Procedimiento tributario71

85. ¿Hay continuidad de beneficios de auditoría en los años 2012, 2013 y siguientes?	71
86. ¿Existe algún beneficio de auditoría en el impuesto de renta para las personas naturales?.....	71
87. ¿Qué es información exógena, medios magnéticos o medios electrónicos?	72
88. ¿Las personas naturales están obligadas a presentar información exógena?	73
89. ¿Existen cruces de información que le permitan al Estado determinar si una persona natural está obligada a declarar renta por un año determinado?	75
90. ¿Las personas naturales deben facturar?	75
91. ¿Qué es un oficio persuasivo?.....	76
92. ¿Qué es un requerimiento ordinario?	76
93. ¿Cuánto tiempo se deben conservar los soportes de la declaración de renta?.....	77
94. ¿Qué tiempo tiene el Estado para obligar a declarar renta a una persona natural?	78
95. ¿El contribuyente debe firmar su declaración de renta?	78
96. ¿Cuándo se requiere firma de contador público en la declaración de renta?	79
97. ¿Se puede presentar la declaración de renta sin pago?.....	79
98. ¿Qué se entiende por firmeza de la declaración tributaria?	80
99. ¿Se pueden declarar activos omitidos?.....	81
100. ¿Existen sanciones por no presentar la declaración de renta?.....	84

Parte 2.....	85
Capítulo V. Aplicación práctica	87
Caso 1	89
SEGURIDAD SOCIAL: Control empresa – contratista	93
SEGURIDAD SOCIAL TRABAJADORES INDEPENDIENTES -	
Cotizaciones en contratación no laboral.	95
Controles por parte del estado para disminuir	
la evasión en materia de seguridad social.	97
Caso 2	98
DECLARACIÓN DE RENTA PERSONAS NATURALES	99
Caso 3	102
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR	103
Preguntas 1	107
Caso 4	107
Preguntas 2.....	113
CALENDARIO TRIBUTARIO	127
Bibliografía	137
Cibergrafía	139

Dedicatoria

A mi razón de vivir: Mi esposa Claudia Andrea y a mis hijos, Juan Manuel y María Carolina.

Su apoyo incondicional fue el éxito para la terminación de este libro.

A mi madre que descansa en la paz del señor... Gracias por permitirme existir.

