

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García

CARTILLA
DECLARACIÓN DE
RENTA
Personas Naturales
Sistema de rentas cedulares
Actualizada Ley 2277 de 2022

2024

- Preguntas y Respuestas
- Talleres y Aplicación Práctica
- Desarrollo del Formulario 210
- Ganancia Ocasional
- Obligación de Declarar
- Declaración de Activos en el Exterior



Incluye:
3 talleres en Excel

LVG
Asesores y Auditores SAS

 EDITORIAL
Nueva
LEGISLACIÓN
SAS



INDICE GENERAL

1. CARACTERÍSTICAS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1
1.1 Creación y necesidad de los impuestos.....	1
1.2 Comentarios sobre la reforma tributaria establecida en la Ley 2277 de 2022, por parte de la OCDE	2
1.3 La Ley del Presupuesto General de la Nación.....	3
1.4 Impuesto sobre la Renta y Complementarios	6
1.5 Elementos del tributo respecto del impuesto sobre la renta y complementarios	6
1.6 Determinación del Impuesto sobre la Renta y Complementarios	7
1.7 Personas naturales y asimiladas contribuyentes del Impuesto sobre la Renta y Complementarios.....	9
1.8 Sucesión ilíquida	10
1.9 Declaraciones tributarias presentadas por los no obligados a declarar.....	11
1.10 Declaraciones de renta y complementarios que deben ser firmadas por contador público.....	12
1.11 Declaración del impuestos sobre la renta y complementarios que se tienen como no presentadas.....	12
1.12 ¿Existe alguna prohibición de exigir declaración de renta y complementario a los no obligados a declarar?	13

2. OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

14

2.1	Personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes al momento de su muerte.....	14
2.2	Ejemplos acerca de personas naturales residentes respecto de su obligación de declarar renta y complementarios por el periodo gravable 2023	15
2.3	Personas naturales no residentes o sucesiones ilíquidas de causantes no residentes.....	16
2.4	Ejemplos acerca de personas naturales no residentes y su obligatoriedad de presentar declaración de renta y complementarios por el periodo gravable 2023.....	17
2.5	Personas naturales inscritas en el periodo gravable 2023 en el Régimen SIMPLE de Tributación.....	18
2.6	Formulario de impuestos sobre la renta y Régimen SIMPLE de tributación aplicables a personas naturales.....	18
2.7	Concepto de residencia y no residencia para efectos tributarios para extranjeros.....	19
2.8	Personas naturales no residentes que sean titulares de inversión extranjera.....	21
2.9	Formulario 150. Declaración de Renta por Cambio de la Titularidad de la Inversión Extranjera Directa y Enajenaciones Indirectas.....	23
2.10	Personas naturales no residentes con establecimientos permanentes en el país.....	24
2.11	Determinación de la residencia para efectos tributarios sobre personas naturales de nacionalidad colombiana que tengan su domicilio en el exterior.	25
2.12	Certificado de Residencia Fiscal.....	25
2.13	Jurisdicciones no cooperantes.....	27
2.14	Efectos de considerarse residente o no residente para propósitos tributarios	31

3. NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	32
<hr/>	
3.1 Personas naturales que deben inscribirse en el RUT	33
3.2 ¿Cómo distinguir los diferentes números de identificación tributaria que existen en la actualidad?.....	34
3.3 Vigencia indefinida del Registro Único Tributario – RUT	34
3.4 Listado de responsabilidades para el Registro Único Tributario – RUT.....	35
3.5 Listado de estado actual para el Registro Único Tributario – RUT	38
4. PATRIMONIO BRUTO	51
<hr/>	
4.1 Efectivo.....	54
4.2 Inversiones en acciones (instrumentos de patrimonio) que cotizan en bolsa.....	57
4.3 Inversiones en asociadas, negocios conjuntos o subsidiarias, y en empresas que no cotizan en bolsa.....	59
4.4 Otras inversiones (instrumentos de deuda)	61
4.5 Aportes en fondos de pensiones voluntarias, fondos de pensiones obligatorias, fondos de cesantías, aportes en cooperativas y fondo de empleados.....	66
4.6 Derechos fiduciarios.....	74
4.7 Cuentas por cobrar a clientes	75
4.8 Préstamos a terceros, socios o accionistas, y otras partes relacionadas	77
4.9 Inventarios.....	78
4.10 Activos Biológicos	81
4.11 Propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión	83
4.12 Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero.....	85

4.13	Intangibles	87
4.14	Gastos pagados por anticipado.....	89
4.15	Gastos preoperativos o de establecimiento	90
4.16	Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	90
4.17	Contratos de colaboración empresarial.....	90
4.18	Criptoactivos (activos virtuales).....	93
4.19	Derecho de usufructo sobre activos.....	94
5.	PASIVOS (DEUDAS)	96
5.1	Pasivo incluidos en la declaración de renta y complementarios.....	96
5.2	Pasivos por contratos de factoraje o factoring	97
5.3	Pasivos por acciones preferenciales.....	97
6.	PATRIMONIO LÍQUIDO	99
7.	DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA PERSONAS NATURALES	100
7.1	Impuesto sobre la renta y sistema alternativos para las personas naturales	100
7.2	Clasificación de las rentas por el sistema de determinación cedular.....	101
7.3	Ingresos en especie	103
8.	CÉDULA GENERAL - RENTAS DE TRABAJO	104
8.1	Renta líquida ordinaria de las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes, en la cédula general	105

8.2	Ingresos no constitutivos de renta (INCR) que aplican en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	106
8.3	Deducciones imputables aplicables en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	108
8.4	Rentas exentas en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes.....	112
8.5	Deducciones adicionales aplicables en las rentas de trabajo que no tienen costos y gastos procedentes y no sujetas al límite del 40% ni de las 1.340 UVT anuales.....	120
8.6	Ejemplo de rentas de trabajo de un empleado que se reducen empleando aportes a fondos de pensiones voluntarias, cuentas AFC o AVC	122
8.7	Ingresos por cesantías.....	123
9.	RENTAS DE TRABAJO QUE NO PROVENGAN DE UNA RELACIÓN LABORAL, LEGAL O REGLAMENTARIA	128
9.1	¿Cómo se establece la Renta Líquida de las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales que opten por tomarse costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.?	129
9.2	Ingresos no constitutivos de renta que aplican en las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales que opten por tomarse costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.....	129
9.3	Deducciones imputables que aplican en las rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales que opten por tomarse costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	130
9.4	Rentas exentas que aplican en las de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales que opten por tomarse costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.....	131
9.5	Ejemplo de rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales que opten por tomarse costos y gastos procedentes y no a las rentas exentas del numeral 10 del artículo 206 del E.T.	132

10. RENTAS DE CAPITAL	134
<hr/>	
10.1 ¿Cómo se determina la renta líquida ordinaria por rentas de capital?	134
10.2 Ingresos de las rentas de capital.....	134
10.4 Ingresos no constitutivos de renta en las rentas de capital	135
10.5 Rentas exentas que aplican en las rentas de capital.....	135
10.6 Deducciones imputables que aplican a las rentas de capital.....	136
10.7 Costos y deducciones procedentes que aplican a las rentas de capital.....	136
10.8 Ejemplo de rentas de capital.....	136
10.9 Ingresos por intereses presuntos sobre préstamos en dinero otorgados por el socio o accionista a la sociedad	137
11. RENTAS NO LABORALES	138
<hr/>	
11.1 ¿Cómo se establece la renta líquida de las rentas no laborales?	138
11.2 Ingresos dentro de las rentas no laborales	139
11.3 Costos y gastos procedentes en rentas no laborales	139
11.4 Rentas exentas aplicables en rentas no laborales.....	141
11.5 Deducciones imputables que aplican en las rentas no laborales	141
11.6 Realización de ingresos para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad	142
11.7 Realización de ingresos para personas naturales obligadas a llevar contabilidad	143
11.8 Valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.....	144
11.9 Normas contables que debe aplicar una persona natural.....	145

11.10	Diferencias entre las NIIF para las Pymes y las normas tributarias.....	146
11.11	Realización de los costos y deducciones para una persona natural no obligada a llevar contabilidad.....	148
11.12	Realización de los costos y deducciones para una persona natural obligada a llevar contabilidad.....	148
11.13	Ingresos no constitutivos de renta en las rentas no laborales	150
11.14	Tratamiento de la diferencia en cambio – art. 288 E.T.....	151
11.15	Renta bruta especial en venta de activos biológicos (art. 57 del E.T.).....	151
11.16	Ingresos en contratos de construcción (art. 200 E.T.).....	152
12.	RENTA LÍQUIDA CEDULAR	153
12.1	Tipos de cédulas que existen.....	153
12.2	Renta líquida en la cédula general.....	153
13.	COMPENSACIONES	155
13.1	Compensaciones por pérdidas fiscales obtenidas en el año 2018 y anteriores (renglón 94).....	155
13.2	Compensaciones por pérdidas fiscales obtenidas en el año 2019 y siguientes (renglones 56, 72 y 89)	155
13.3	Compensaciones por excesos de renta presuntiva (renglón 95).....	156
14.	RENTAS GRAVABLES	157
14.1	Generadas por activos omitidos y/o pasivos inexistentes.....	157
14.2	Renta por comparación patrimonial	157

14.3	Por la adición de ingresos presuntos por emisión del registro de compras (art. 760 del E.T.).....	161
14.4	Generadas por recuperación de deducciones.....	162
15.	CÉDULA DE PENSIONES	163
<hr/>		
15.1	Ingresos que deben declararse en la cédula de rentas de pensiones.....	163
15.2	Rentas exentas y deducciones de las rentas de pensiones	164
15.3	Tratamiento sobre pensiones percibidas en el exterior por personas naturales residentes	164
15.4	Ingresos no constitutivos de la renta en la cédula de pensiones.....	165
16.	RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	166
<hr/>		
16.1	Renta líquida de los dividendos y participaciones.....	166
16.2	Ingresos de las rentas de dividendos y participaciones.....	167
16.3	Régimen de transición para el impuesto a los dividendos	167
16.4	Tratamiento de los dividendos y participaciones para personas naturales y sucesiones ilíquidas.....	167
16.5	Descuento tributario sobre la renta de dividendos y participaciones (renglón 124).....	169
16.6	Tratamiento de los dividendos y participaciones para personas naturales los cuales son distribuidos a través de emisión de acciones o cuotas partes de interés social.....	169
17.	GANANCIA OCASIONAL	171
<hr/>		
17.1	¿En qué consiste el impuesto a las ganancias ocasionales para personas naturales?.....	171

17.2	¿Cómo se declara la ganancia ocasional originada en la utilidad en venta de activos fijos poseídos por dos años o más?	172
17.3	Ejemplo: Venta de activos fijos que no se consideran ganancia ocasional.....	173
17.4	Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un no obligado a llevar contabilidad que no deprecia sus activos.....	173
17.5	Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un obligado a llevar contabilidad que deprecia sus activos (bodega).....	174
17.6	Ejemplo: Venta de activos fijos considerados como ganancia ocasional, por parte de un obligado a llevar contabilidad que deprecia sus activos (vehículo)...	175
17.7	Ganancia ocasional originada en la utilidad en venta de la casa de habitación del contribuyente (activo fijo) poseído por dos años o más	176
17.8	Ejemplo. Venta de casa habitación, en una transacción que constituye ganancia ocasional.....	177
17.9	Utilidades originadas en liquidación de sociedades (art. 301 del E.T.)	179
17.10	Herencias, donaciones, legados, porción conyugal y actos jurídicos “inter vivos” a título gratuito.	179
17.11	Premios por loterías, rifas, apuestas y similares.....	181
17.12	Premios en títulos de capitalización	181
17.13	Venta de acciones de una entidad que cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia	181
17.14	Ganancias ocasionales que se consideran exentas	182
17.15	Supuestos a considerar en la venta de activos fijos	182
17.16	Condonación de pasivos.....	184
18.	CONSIDERACIONES SOBRE LA RENTA DE EXTRANJEROS	186

18.1	Persona natural residente y declarante, que percibió ingresos laborales de fuente extranjera, y que realiza aportes a seguridad social en el exterior.....	186
------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

18.2	¿Cómo se entiende la expresión “costos o deducciones por expensas en el exterior para la obtención de rentas de fuente dentro del país” contenida en el inciso 1 del artículo 122 del E.T.?	186
18.3	¿Es procedente descontar los aportes a seguridad social cancelados en el extranjero con ocasión de ingresos laborales percibidos, a título de impuestos pagados en el exterior?	186
18.4	¿El porcentaje de renta de trabajo exenta señalado en el numeral 10 del artículo 206 del E.T. es concurrente con el descuento de impuestos pagados en el exterior?	187
18.5	¿Desde cuándo un extranjero residente empieza a declarar la totalidad de los ingresos, costos, gastos de fuente nacional y extranjera, y los activos y pasivos poseídos en el país o en el exterior?	187
18.6	¿Cuándo un residente paga impuestos en el exterior, puede tratar dicho pago como un descuento tributario?	188
18.7	Límite sobre los descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior	189
18.8	Ejemplo sobre limitaciones en los descuentos tributarios:	189
18.9	¿Un extranjero no residente en Colombia, que obtiene ingresos menores, cuando se encuentra obligado a declarar renta en Colombia?	190
18.10	Renta de un residente para efectos tributarios que vive en el exterior	191
19.	TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA	193
19.1	Tarifa para las personas naturales y asimiladas residentes.	193
19.2	Tarifa para dividendos o participaciones gravadas recibidas por personas naturales residentes	193
19.3	Ejemplo sobre dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes	194
19.4	Tarifa de renta para personas naturales no residentes	194

20. DESCUENTOS TRIBUTARIOS	195
20.1 Por impuestos pagados en el exterior - art. 254 E.T.....	195
20.2 Para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico e innovación - art. 256 E.T. (modificado por la Ley 2277 de 2022).....	196
20.3 Donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial - art. 257 E.T.....	197
20.4 Programa “Becas por Impuestos” - art. 257-1 E.T.....	198
20.5 Por impuestos sobre las ventas – IVA en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos - art. 258-1 E.T.....	198
20.6 Limitaciones a los descuentos tributarios - art. 258 E.T.....	200
20.7 Limitaciones a los descuentos tributarios - art. 259 y 259-1 del E.T.....	201
21. ANTICIPO DEL IMPUESTO DE RENTA	202
21.1 Ejemplo de anticipo.....	202
22. DECLARACIÓN DE ACTIVOS EN EL EXTERIOR	203
22.1 Obligados a presentar la declaración de activos del exterior.....	203
22.2 Bienes que se entienden poseídos en el Colombia y bienes que se entienden poseídos en el exterior.....	203
22.3 Contenido de la declaración anual de activos en el exterior.....	204
22.4 Tratamiento de los inventarios en tránsito en la declaración anual de activos en el exterior.....	205
22.5 Tratamiento de las cuentas poseídas por una persona natural en entidades financieras o asimiladas, en el exterior, en la declaración de activos del exterior.....	205

22.6	Pólizas de seguro de vida adquiridas en el exterior, que bajo el cumplimiento de unas condiciones generará una renta vitalicia mensual o la devolución de estos fondos, y sus efectos en la declaración de activos del exterior.....	207
22.7	Valor patrimonial de los bienes inmuebles poseídos en el exterior, que deben incluirse en la declaración de activos del exterior	207
22.8	¿Cómo debe registrarse la obligación de declaración de activos del exterior en el RUT?	208
22.9	¿Qué código único correspondiente a la identificación del bien debe registrarse en la declaración de activos del exterior en el RUT?	208
22.10	Inversiones temporales, cuentas bancarias, anticipos y depósitos en el exterior	208
22.11	Sanción por no presentar la declaración o por presentarla de forma extemporánea.....	209

23. PAGOS EN EFECTIVO 211

23.1	¿Existe alguna restricción para tomar como deducibles los costos y gastos pagados en efectivo?	211
23.2	¿Qué se considera como pagos individuales que no pueden superar los 100 UVT?	212
23.3	¿Qué se considera como transacciones canalizables a través de los medios financieros?	213
23.4	Pagos a través de servicios postales	214
23.5	Campaña de control a limite deducible por pagos en efectivo	214

24. DONACIONES REALIZADAS A ENTIDADES PERTENECIENTES AL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL 216

24.1	Tratamiento por donaciones efectuadas a entidades pertenecientes al régimen tributario especial y las entidades señaladas como no contribuyentes del impuesto de renta.....	216
------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

24.2	Requisitos para aplicar el descuento tributario por el donante y los documentos que debe expedir la entidad donataria	217
24.3	¿Pueden tomar el descuento tributario del artículo 257 del E.T. los contribuyentes del impuesto sobre la renta que realicen donaciones a entidades del exterior?	218
24.4	Donaciones que generan descuento tributario en el contribuyente persona natural	218
24.5	Limitaciones respecto de los descuentos tributarios relacionados con donaciones realizadas por un contribuyente, persona natural.....	218
24.6	Ejemplo sobre donaciones a una entidad perteneciente al régimen tributario especial	219
25.	RÉGIMEN SANCIONATORIO	220
25.1	¿Qué se considera una conducta sancionable?	220
25.2	Tipo de sanciones existentes en la legislación tributaria.....	221
25.3	Sanción por extemporaneidad	221
25.4	¿Cuáles son las Sanciones por no declarar?.....	224
25.5	¿Cuáles son las Sanciones por corrección de las declaraciones?	225
25.6	¿Cuáles son las Sanciones por corrección aritmética?	225
25.7	¿Cuáles son las Sanciones por inexactitud?	226
26.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL POR PARTE DE PERSONAS NATURALES	227
26.1	Pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS).....	227
26.2	Obligados a realizar pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)	228
26.3	¿Una persona que tenga ingresos como empleado y además tenga otros	

ingresos, debe realizar pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?	228
26.4 ¿Sobre qué base deben realizarse pagos al Sistema General de Seguridad Social (SGSS)?	228
26.5 Ejemplo sobre seguridad social	229
26.6 Esquema de presunción de costos para los trabajadores independientes en contratos diferentes a los de prestación de servicios personales	232
27. COSTOS Y DEDUCCIONES	235
<hr/>	
27.1 ¿Puede el locatario o arrendatario, en desarrollo de un contrato de leasing financiero sobre un bien inmueble, pueda deducir del impuesto sobre la renta y complementarios el valor del impuesto predial cancelado en virtud de dicho contrato?	235
27.2 ¿La venta de derechos herenciales que tratamiento tiene al momento de realizar la declaración de renta? ¿deben tratarse como un ingreso ordinario o como una ganancia ocasional?	235
27.3 ¿Cómo debe tratarse la deducción por GMF, cuando una persona tiene ingresos en las diferentes rentas cedulares, al momento de realizar la declaración de renta por parte de una persona natural?	236
27.4 Tratamiento de los viáticos pagados al trabajador	236
27.5 Costos y gastos cuando existen ingresos no constitutivos de renta	237
27.6 Uso del avalúo catastral como costo del inmueble vendido	238
27.7 Gastos por atenciones a clientes, proveedores y empleados	239
27.8 Gastos por pagos salariales y prestacionales en litigios laborales	239
27.9 Pago de aportes parafiscales como requisito para la deducción por salarios y pagos a contratistas o trabajadores independientes	240
27.10 Deduciones a los empleadores correspondientes al “primer empleo”	240
27.11 Impuestos deducibles	240

27.12 Gastos financieros deducibles	241
27.13 Deducción por depreciación.....	241
27.14 Deducción por amortizaciones	243
27.15 Deducción deudas manifiestamente pérdidas o sin valor	244
28. CONTABILIDAD PARA PERSONAS NATURALES	245
<hr/>	
28.2 Definición de gastos y costos para una persona natural obligada a llevar contabilidad.....	245
28.2 Contabilidad de una persona natural (conceptos del CTCP).....	246
28.3 Activos de uso personal para una persona natural obligada a llevar contabilidad.....	247
28.4 Transacciones personales para una persona natural obligada a llevar contabilidad.....	248
29. UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO – UIAF	251
<hr/>	
29.1 Función de la Unidad de Información y Análisis Financiero- UIAF.....	251
29.2 Reporte ante la Unidad de Información y Análisis Financiero- UIAF.....	251
29.3 ¿Qué se entiende como lavado de activos?	252
29.4 ¿Qué se entiende como financiación del terrorismo?	252
29.5 Señales de alerta hacen sospechar una actividad de lavado de activos o financiación del terrorismo.	252
30. CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN	253
<hr/>	
30.1 ¿Para qué sirve un Convenio para evitar la Doble Imposición - CDI?	253
30.2 Convenios para evitar la Doble Imposición (CDI) existentes	253

31. INFORMACIÓN EXÓGENA	255
<hr/>	
31.1 Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad obligadas a reportar información exógena a la DIAN.....	255
31.2 Formatos a reportar por parte una persona natural.....	256
32. DOCUMENTOS QUE SOPORTAN LOS COSTOS Y GASTOS POR PARTE DE LOS CONTRIBUYENTES	257
<hr/>	
32.1 Sistemas de facturación (Art. 616 -1 E.T.).....	257
32.2 Obligados a expedir factura o documento equivalente	257
32.3 Personas naturales no obligados a expedir factura o documento equivalente	258
32.4 ¿Cuándo se pueden recibir facturas en talonario o papel?	259
32.5 Contribuyentes que pueden expedir documento equivalente	259
32.6 ¿Qué hacemos con la caja menor?	260
32.7 Transacciones a través de contrato de mandato	261
32.8 Documento soporte de pago de nómina electrónica.....	262
32.9 Temas relacionados con la facturación electrónica.....	262
33. OTROS ANEXOS	264
<hr/>	
33.1 Códigos de representación	264
33.2 Actividad económica	265
33.3 Código de dirección seccional.....	281
33.4 Costo fiscal del artículo 73 del E.T. - Artículo 1.2.1.17.21. DUR 1625 de 2016.....	283

34. BENEFICIO DE AUDITORÍA	286
34.1 Aplicación del beneficio de auditoría por el año gravable 2023 y siguientes.....	286
34.2 Firmeza de las declaraciones sobre el impuesto de renta y complementarios.....	287
34.3 Suspensión del término de firmeza de las declaraciones sobre el impuesto de renta y complementarios.....	288
34.4 Condiciones generales.....	288
35. ¿CÓMO DILIGENCIO EL FORMULARIO 210 PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIO PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS RESIDENTES Y SUCESIONES ILÍQUIDAS DE CAUSANTES RESIDENTES, AÑO GRAVABLE 2023 Y SIGUIENTES?	290
Datos del declarante.....	291
Sección patrimonio.....	293
Cédula general sección rentas de trabajo.....	295
Rentas exentas de rentas de trabajo.....	297
Deducciones imputables a las rentas de trabajo.....	300
Rentas exentas y deducciones imputables de las renta de trabajo (limitadas).....	303
Sección rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	304
Rentas exentas de las rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria	307
Deducciones imputables a las rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	308
Rentas exentas y deducciones imputables a las rentas que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria (limitadas)	311
Sección rentas de capital	314
Rentas exentas de las rentas de capital.....	317

Deducciones imputables a las rentas de capital	318
Rentas exentas y deducciones imputables de capital (limitadas)	320
Sección rentas no laborales	322
Deducción transitoria del impuesto sobre la renta	326
Rentas exentas de las rentas no laborales	327
Deducciones imputables a las rentas no laborales	329
Rentas exentas y deducciones imputables de las rentas no laborales (limitadas)	331
Sección cédula de pensiones	337
Sección cédula de dividendos y/o participaciones	339
Sección ganancias ocasionales	344
Sección liquidación privada	346
Beneficio de la auditoría	358

36. CALENDARIO TRIBUTARIO DECLARACIÓN DE RENTA 360

37. EJEMPLO 1- PENSIONADO QUE PRESTA SERVICIOS SUJETOS A COSTOS Y GASTOS 361

Anexo 1. Efectivo mantenido por el contribuyente	361
Anexo 2. Inversiones en instrumentos de patrimonio que cotizan en bolsa	361
Anexo 3. Activos Biológicos (ganado)	362
Anexo 4. Propiedad, Planta y Equipo y Propiedad de Inversión	362
Anexo 5. Patrimonio bruto	363
Anexo 6. Deudas	363
Anexo 7. Rentas por honorarios y servicios personales sujetas a costos y gastos	364
Anexo 8. Renta cédula General	365
Anexo 9. Cédula de pensiones	365

Anexo 10. Dividendos y participaciones	366
Anexo 11. Tarifas	366
Anexo 12. Anticipo	367
Anexo 13. Justificación patrimonial.....	367
Anexo 14. Formulario 210	368
38. EJEMPLO 2 – EMPLEADO QUE PRESTA SERVICIOS PERSONALES A TERCEROS	369
<hr/>	
Anexo 1. Efectivo mantenido por el contribuyente.....	369
Anexo 2. Aportes en fondos de pensiones voluntarias, fondos de pensiones obligatorias, fondos de cesantías y CDT	369
Anexo 3. Propiedad, Planta y Equipo y Propiedad de Inversión	370
Anexo 4. Patrimonio bruto	370
Anexo 5. Deudas	371
Anexo 6. Rentas de trabajo	371
Anexo 7. Cédula general - rentas de capital.....	373
Anexo 8. Renta Cédula General	373
Anexo 9. Ganancias Ocasionales.....	374
Anexo 10. Tarifas	374
Anexo 11. Descuento tributario.....	375
Anexo 12. Anticipo	375
Anexo 13. Justificación Patrimonial	376
Anexo 14. Formulario 210	377

39. EJEMPLO 3 PERSONA NATURAL COMERCIANTE	378
Anexo 1. Efectivo mantenido por el contribuyente.....	378
Anexo 2. Inversiones en instrumentos de patrimonio que cotizan en bolsa	379
Anexo 3. Inversiones en Asociadas, Negocios Conjuntos y Subsidiarias	379
Anexo 4. Otras inversiones.....	380
Anexo 5. Aportes en fondos de pensiones voluntarias, fondos de pensiones obligatorias, fondos de cesantías y CDT	380
Anexo 6. Derechos fiduciarios	380
Anexo 7. Cuentas por cobrar a clientes.....	381
Anexo 8. Préstamos a terceros y a partes relacionadas	382
Anexo 9. Inventarios	382
Anexo 10. Propiedad, Planta y Equipo y Propiedad de Inversión	383
Anexo 11. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento financiero	384
Anexo 12. Patrimonio bruto	385
Anexo 13. Deudas	386
Anexo 14. Rentas de trabajo	387
Anexo 15. Cédula general - Rentas de Capital.....	388
Anexo 16. Cédula general - Rentas no laborales	389
Anexo 17. Renta Cédula General	390
Anexo 18. Dividendos y participaciones	390
Anexo 19. Ganancias Ocasionales.....	391
Anexo 20. Tarifas	391

Anexo 21. Descuento tributario.....	392
Anexo 22. Anticipo	393
Anexo 23. Justificación Patrimonial	393
Anexo 24. Formulario 210	395
40. Bibliografía	396
