

Jorge Enrique Chavarro Cadena
César E. Anzola A.
Edgar A. Castañeda M.
Andrés E. Moreno A.
Nancy Aragón R.

CARTILLA
DECLARACIÓN DE
RENTA
Personas Jurídicas

2024

- Taller y aplicación práctica
- Conciliaciones de utilidad y patrimonio
- Diferencias contables y fiscales
- Formato 2516 - Consulta Digital
- Diligenciamiento del Formulario 110



Incluye:
Plantilla en Excel

ITGS
CONSULTORIA Y ASEGURAMIENTO

 **EDITORIAL**
Nueva
LEGISLACIÓN
SAS



ABLA DE CONTENIDO

Capítulo 1	
Aspectos claves para tener en cuenta	1
<hr/>	
¿Sabías que?	1
¿Qué es el impuesto sobre la renta y complementario?	4
Capítulo 2	
Patrimonio bruto	6
<hr/>	
2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	6
♦ 2.1.1 Aspectos contable y fiscal	6
♦ Contable	6
♦ Fiscal.....	7
♦ 2.1.2 Caso NIIF	8
♦ 2.1.3 Análisis del caso NIIF	8
♦ 2.1.4 Impacto fiscal e impuesto diferido	8
2.2. Inversiones en instrumentos de deuda	9
♦ 2.2.1. Aspectos contable y fiscal	9
♦ Contable	9
♦ Fiscal.....	9
♦ 2.2.2. Caso NIIF	10
♦ 2.2.3. Análisis del caso NIIF	10
♦ 2.2.4. Solución (con registro contable)	10
♦ 2.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	11

2.3.	Inversiones en instrumentos de patrimonio	11
♦	2.3.1. Aspectos contable y fiscal	11
♦	Contable	11
♦	Fiscal	13
♦	2.3.2. Caso NIIF	13
♦	2.3.3. Análisis del caso NIIF	14
♦	2.3.4. Solución (con registro contable)	14
♦	2.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	14
2.4.	Cuentas por cobrar	15
♦	2.4.1. Aspectos contable y fiscal	15
♦	Contable	15
♦	Fiscal.....	16
♦	2.4.2. Caso NIIF	17
♦	2.4.3. Análisis del caso NIIF	17
♦	Cálculo de los intereses financieros	18
♦	2.4.4. Solución (con registro contable)	18
♦	2.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	19
2.5.	Inventarios	20
♦	2.5.1. Aspectos contable y fiscal	20
♦	Contable	20
♦	Fiscal	20
♦	2.5.2. Caso NIIF	21
♦	2.5.3. Análisis del caso NIIF	22
♦	2.5.4. Solución (con registro contable)	23
♦	2.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	24
2.6.	Activos Intangibles	24
♦	2.6.1. Aspectos contable y fiscal	24
♦	Contable.....	24
♦	Fiscal.....	26
♦	2.6.2. Caso NIIF	27
♦	2.6.3. Análisis del caso NIIF	27

♦ 2.6.4. Solución (con registro contable)	27
♦ 2.6.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	27
2.7. Activos Biológicos	28
♦ 2.7.1. Aspectos contable y fiscal	28
♦ Contable.....	28
♦ Fiscal.....	28
♦ 2.7.2. Caso NIIF	29
♦ 2.7.3. Análisis del caso NIIF	30
♦ 2.7.4. Solución (con registro contable)	30
♦ 2.7.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	30
2.8. Propiedad, planta y equipo	31
♦ 2.8.1. Aspectos contable y fiscal	31
♦ Contable.....	31
♦ Fiscal.....	31
♦ 2.8.2. Caso NIIF	32
♦ 2.8.3. Análisis del caso NIIF	33
♦ 2.8.4. Solución (con registro contable)	33
♦ 2.8.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	34
2.9. Propiedades de Inversión	34
♦ 2.9.1. Aspectos contable y fiscal	34
♦ Contable.....	34
♦ Fiscalmente.....	34
♦ 2.9.2. Caso NIIF	35
♦ 2.9.3. Análisis del caso NIIF	35
♦ 2.9.4. Solución (con registro contable)	35
♦ 2.9.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	36
2.10. Activos no corrientes mantenidos para la venta	36
♦ 2.10.1. Aspectos contable y fiscal	36
♦ Fiscal.....	37
♦ 2.10.2. Caso NIIF.....	37

♦ 2.10.3. Análisis del caso NIIF	37
♦ 2.10.4. Solución (con registro contable)	38
♦ 2.10.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	38
2.11. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento	38
♦ 2.11.1. Aspectos contable y fiscal	38
♦ Contable.....	38
♦ Fiscal.....	38
♦ 2.11.2. Caso NIIF.....	39
♦ 2.11.3. Análisis del caso NIIF	40
♦ Amortización del Arrendamiento Financiero	41
♦ 2.11.4. Solución (con registro contable)	41
♦ 2.11.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	42
2.12. Otros activos	42
♦ 2.12.1. Aspectos contable y fiscal	42
♦ Contable.....	42
♦ Fiscal.....	43
♦ 2.12.2. Caso NIIF.....	43
♦ 2.12.3. Análisis del caso NIIF	44
♦ 2.12.4. Solución (con registro contable)	44
♦ 2.12.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	44
Capítulo 3	
Pasivos	45
<hr/>	
3.1. Préstamos bancarios y demás préstamos.....	45
♦ 3.1.1. Aspectos contable y fiscal	45
♦ Fiscal.....	45
♦ Contable.....	46
♦ 3.1.2. Caso NIIF	46
♦ 3.1.3. Análisis del caso NIIF	46
♦ 3.1.4. Solución (con registro contable).....	47

3.2. Cuentas por pagar	48
♦ 3.2.1. Aspectos contable y fiscal	48
♦ Contable.....	48
♦ Fiscal.....	49
♦ 3.2.2. Caso NIIF	49
♦ 3.2.3. Análisis del caso NIIF	49
♦ 3.2.4. Solución (con registro contable)	49
♦ 3.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	50
3.3. Pasivos con empleados	50
♦ 3.3.1. Aspectos contable y fiscal	50
♦ Contable.....	50
♦ Fiscal.....	51
♦ 3.3.2. Caso NIIF	51
♦ 3.3.3. Análisis del caso NIIF	51
♦ 3.3.4. Solución (con registro contable)	52
♦ 3.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	52
3.4. Provisiones	52
♦ 3.4.1. Aspectos contable y fiscal	52
♦ Contable.....	52
♦ Fiscal.....	53
♦ 3.4.2. Caso NIIF	53
♦ 3.4.3. Análisis del caso NIIF	53
♦ 3.4.4. Solución (con registro contable)	53
♦ 3.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	53
3.5. Anticipos recibidos y demás pasivos	54
♦ 3.5.1. Aspectos contable y fiscal	54
♦ Contable.....	54
♦ Fiscal.....	54
♦ 3.5.2. Caso NIIF	54
♦ 3.5.3. Análisis del caso NIIF	54
♦ 3.5.4. Solución (con registro contable)	54
♦ 3.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	54

Capítulo 4**Ingresos**

55

4.1.	Ventas de productos y servicios	55
♦	4.1.1. Aspectos contable y fiscal	55
♦	Contable	55
♦	Fiscal.....	55
♦	4.1.2. Caso NIIF 1	57
♦	Análisis del caso NIIF 1	58
♦	Solución (con registro contable)	58
♦	Impacto fiscal e impuesto diferido 1.....	58
♦	4.1.3. Caso NIIF 2	58
♦	Solución (con registro contable) 2	59
♦	4.1.4. Impacto fiscal e impuesto diferido	60
4.2.	Ingresos Financieros.....	60
♦	4.2.1. Aspectos contable y fiscal	60
♦	4.2.2. Caso NIIF	60
♦	Análisis del caso NIIF	60
♦	Solución (con registro contable)	61
♦	4.2.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	61
4.3.	Dividendos	61
♦	4.3.1. Aspectos contable y fiscal	61
♦	4.3.2. Caso NIIF	62
♦	Tratamiento de los dividendos entregados a los accionistas.....	63
♦	Análisis del caso NIIF	63
♦	Solución (con registro contable)	64
4.4.	Diferencias en Cambio.....	65
♦	4.4.1. Aspectos contable y fiscal	65
♦	Contable.....	65
♦	Fiscal.....	66
♦	4.4.2. Caso NIIF	67
♦	Análisis del caso NIIF	67
♦	Solución (con registro contable)	67
♦	4.4.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	68

4.5. Recuperación de deducciones.....	68
♦ 4.5.1. Aspectos contable y fiscal	68
♦ Fiscal.....	68
♦ Contable	68
♦ 4.5.2. Caso NIIF	68
♦ Análisis del caso NIIF	68
♦ Solución (con registro contable)	69
♦ 4.5.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	69
4.6. Ingresos no constitutivos de renta	69
♦ 4.6.1. Aspectos contable y fiscal	69
♦ 4.6.2. Caso NIIF	70
♦ Solución (con registro contable)	70
♦ 4.6.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	70

Capítulo 5

Costos y deducciones

71

5.1. Costos.....	71
5.2. Deducciones.	73
♦ Compensación de excesos de renta presuntiva.	88
5.3. Renta exenta.....	90
♦ Energía eléctrica	90
♦ Vivienda interés social y prioritario.....	91
5.4. Rentas gravables	91

Capítulo 6

La liquidación privada

93

6.1. Impuesto complementario de ganancia ocasional.....	94
6.2. Límite a los beneficios y estímulos tributarios para las sociedades nacionales y sus asimiladas.....	95

6.3. Descuentos tributarios.....	96
6.4. Tasa mínima de tributación.....	98
6.5. Anticipo del impuesto de renta	102

Capítulo 7	
Régimen sancionatorio	105

Capítulo 8	
Cambios de la Renta Personas Jurídicas en la Reforma Tributaria Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022	107

Capítulo 9	
CONSULTA DIGITAL	
Formato 2516 Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110	115

Capítulo 10	
Formulario 110 e Instructivo	116

Capítulo 11	
Personas jurídicas contribuyentes y no contribuyentes del impuesto de renta	216

11.1 CONTRIBUYENTES.....	216
♦ 11.1.1 Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	216
♦ 11.1.2 Contribuyentes del régimen especial	216
11.2 No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios	217
11.3 No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes.....	218
11.4 Cajas de compensación familiar	218
11.5 Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros	219
11.6 Fondos de pensiones y los de cesantías.....	220

11.7	Establecimientos Permanentes y Sucursales	221
11.8	Sociedades y Entidades Extranjeras	221
11.9	Cooperativas.....	221
11.10	Fogafín y Fogacoop	223
11.11	Contratos de colaboración empresarial	223

Capítulo 12

Declaración de renta y complementarios y declaración de ingresos y patrimonio	225
--	------------

12.1	¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios?	225
♦	12.1.1 Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios.	226
♦	12.1.2 Grandes Contribuyentes.....	226
♦	12.1.3 Personas jurídicas y demás contribuyentes.	230
♦	12.1.4 Entidades del sector cooperativo.	232
♦	12.1.5 Titulares de la Inversión Extranjera.	232
12.2	¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	233
♦	12.2.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio.....	236
12.3	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas?.....	238
12.4	¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?.....	240
♦	12.4.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios:.....	240
12.5	¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?.....	241
12.6	¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio?	241
12.7	Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada.....	243

Capítulo 13**Convenios para evitar la doble imposición y de intercambio de información 244**

INTRODUCCIÓN.....	244
13.1 Orígenes de la doble imposición o doble tributación	246
13.2 Interpretación de los Convenios de doble imposición	246
13.3 Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios	246
13.4 Impuestos comprendidos por los Convenios	247
13.5 Rentas y tributación de los servicios.....	247
13.6 Rentas inmobiliarias.....	247
13.7 Rentas por beneficios empresariales.....	248
13.8 Establecimiento permanente	248
13.9 Personas comprendidas por los Convenios	248
13.10 Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos.....	249
13.11 Rentas y tributación de los intereses	249
13.12 Rentas y tratamiento de las regalías	249
13.13 Rentas por Ganancias de capital.....	250
13.14 Rentas derivadas de un empleo	250
13.15 Métodos para evitar la doble imposición	250
13.16 Cláusulas anti-abuso o anti-elusión	251
13.17 Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:	251
♦ 13.17.1 Operaciones con vinculados del exterior:	251
♦ 13.17.2 Cláusula de no discriminación:	253
♦ 13.17.3 Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles:	255
♦ 13.17.4 Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio:.....	258

♦ 13.17.5 Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza:	259
♦ 13.17.6 Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:.....	261
♦ 13.17.7 Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza	264
♦ 13.17.8 Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia.	266
♦ 13.17.9 Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros.	268
13.18 Nuevos convenios.....	272
13.19 Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa.	275
Capítulo 14	
Otros Aspectos y normas antievasión	277
<hr/>	
14.1 ¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios?	277
14.2 ¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes?	278
14.3 ¿Qué se entiende por establecimiento permanente?	281
14.4 ¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera?	281
14.5 ¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades?	281
14.6 tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones	282
14.7 tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas	282
Capítulo 15	
Abuso tributario, supuestos de abuso y facultades para la DIAN	284
<hr/>	
15.1 ¿Qué constituye abuso en materia tributaria?	284
15.2 ¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria?	285

15.3 ¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso?	285
15.4 ¿Existe un procedimiento de mutuo acuerdo?	286
15.5 ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica?	286
15.6 ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?.....	287

Capítulo 16 CLASIFICACIÓN CIU - RUT	
Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020	289

Plazos para la presentación de renta personas jurídicas año 2024	308
---	------------

Bibliografía	309
---------------------	------------
