

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

- 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

2025



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?	3
Capítulo 2	
Patrimonio bruto	5
<hr/>	
2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
♦ 2.1.1. Aspectos contable y fiscal	5
♦ Contable	5
♦ Fiscal.....	6
♦ 2.1.2. Caso NIIF	6
♦ 2.1.3. Análisis del caso NIIF	7
♦ 2.1.4. Impacto fiscal e impuesto diferido	7
2.2. Inversiones en instrumentos de deuda	8
♦ 2.2.1. Aspectos contable y fiscal	8
♦ Contable	8
♦ Fiscal.....	9
♦ 2.2.2. Caso NIIF	9
♦ 2.2.3. Análisis del caso NIIF	9
♦ 2.2.4. Solución (con registro contable)	9
♦ 2.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	10

2.3.	Inversiones en instrumentos de patrimonio.....	10
♦	2.3.1. Aspectos contable y fiscal	10
♦	Contable	10
♦	Fiscal	12
♦	2.3.2. Caso NIIF	12
♦	2.3.3. Análisis del caso NIIF	13
♦	2.3.4. Solución (con registro contable)	13
♦	2.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	13
2.4.	Cuentas por cobrar.....	14
♦	2.4.1. Aspectos contable y fiscal	14
♦	Contable	14
♦	Fiscal.....	15
♦	2.4.2. Caso NIIF	16
♦	2.4.3. Análisis del caso NIIF	16
♦	Cálculo de los intereses financieros	17
♦	2.4.4. Solución (con registro contable)	17
♦	2.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	18
2.5.	Inventarios.....	19
♦	2.5.1. Aspectos contable y fiscal	19
♦	Contable	19
♦	Fiscal	19
♦	2.5.2. Caso NIIF	20
♦	2.5.3. Análisis del caso NIIF	21
♦	2.5.4. Solución (con registro contable)	22
♦	2.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	23
2.6.	Activos Intangibles	23
♦	2.6.1. Aspectos contable y fiscal	23
♦	Contable.....	23
♦	Fiscal.....	25
♦	2.6.2. Caso NIIF	26
♦	2.6.3. Análisis del caso NIIF	26

♦ 2.6.4. Solución (con registro contable)	26
♦ 2.6.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	26
2.7. Activos Biológicos	27
♦ 2.7.1. Aspectos contable y fiscal	27
♦ Contable.....	27
♦ Fiscal.....	27
♦ 2.7.2. Caso NIIF	28
♦ 2.7.3. Análisis del caso NIIF	29
♦ 2.7.4. Solución (con registro contable)	29
♦ 2.7.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	29
2.8. Propiedad, planta y equipo	30
♦ 2.8.1. Aspectos contable y fiscal	30
♦ Contable.....	30
♦ Fiscal.....	30
♦ 2.8.2. Caso NIIF	31
♦ 2.8.3. Análisis del caso NIIF	32
♦ 2.8.4. Solución (con registro contable)	32
♦ 2.8.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	33
2.9. Propiedades de Inversión.....	33
♦ 2.9.1. Aspectos contable y fiscal	33
♦ Contable.....	33
♦ Fiscalmente.....	33
♦ 2.9.2. Caso NIIF	34
♦ 2.9.3. Análisis del caso NIIF	34
♦ 2.9.4. Solución (con registro contable)	34
♦ 2.9.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	35
2.10. Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	35
♦ 2.10.1. Aspectos contable y fiscal	35
♦ Fiscal.....	36
♦ 2.10.2. Caso NIIF	36

♦ 2.10.3. Análisis del caso NIIF	36
♦ 2.10.4. Solución (con registro contable)	37
♦ 2.10.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	37
2.11. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento.....	37
♦ 2.11.1. Aspectos contable y fiscal	37
♦ Contable.....	37
♦ Fiscal.....	37
♦ 2.11.2. Caso NIIF.....	38
♦ 2.11.3. Análisis del caso NIIF	39
♦ Amortización del Arrendamiento Financiero	40
♦ 2.11.4. Solución (con registro contable)	40
♦ 2.11.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	41
2.12. Otros activos	41
♦ 2.12.1. Aspectos contable y fiscal	41
♦ Contable.....	41
♦ Fiscal.....	42
♦ 2.12.2. Caso NIIF.....	42
♦ 2.12.3. Análisis del caso NIIF	43
♦ 2.12.4. Solución (con registro contable)	43
♦ 2.12.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	43

Capítulo 3

Pasivos

44

3.1. Préstamos bancarios y demás préstamos	44
♦ 3.1.1. Aspectos contable y fiscal	44
♦ Fiscal.....	44
♦ Contable.....	45
♦ 3.1.2. Caso NIIF	45
♦ 3.1.3. Análisis del caso NIIF	45
♦ 3.1.4. Solución (con registro contable).....	46

3.2.	Cuentas por pagar.....	47
♦	3.2.1. Aspectos contable y fiscal	47
♦	Contable.....	47
♦	Fiscal.....	48
♦	3.2.2. Caso NIIF	48
♦	3.2.3. Análisis del caso NIIF	48
♦	3.2.4. Solución (con registro contable).....	48
♦	3.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	49
3.3.	Pasivos con empleados	49
♦	3.3.1. Aspectos contable y fiscal	49
♦	Contable.....	49
♦	Fiscal.....	50
♦	3.3.2. Caso NIIF	50
♦	3.3.3. Análisis del caso NIIF	50
♦	3.3.4. Solución (con registro contable).....	51
♦	3.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	51
3.4.	Provisiones.....	51
♦	3.4.1. Aspectos contable y fiscal	51
♦	Contable.....	51
♦	Fiscal.....	52
♦	3.4.2. Caso NIIF	52
♦	3.4.3. Análisis del caso NIIF	52
♦	3.4.4. Solución (con registro contable).....	52
♦	3.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	52
3.5.	Anticipos recibidos y demás pasivos.....	53
♦	3.5.1. Aspectos contable y fiscal	53
♦	Contable.....	53
♦	Fiscal.....	53
♦	3.5.2. Caso NIIF	53
♦	3.5.3. Análisis del caso NIIF	53
♦	3.5.4. Solución (con registro contable)	53
♦	3.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido	53

Capítulo 4	
Ingresos	54
<hr/>	
4.1. Ventas de productos y servicios.....	54
♦ 4.1.1. Aspectos contable y fiscal	54
♦ Contable	54
♦ Fiscal.....	54
♦ 4.1.2. Caso NIIF 1	56
♦ Análisis del caso NIIF 1	57
♦ Solución (con registro contable)	57
♦ Impacto fiscal e impuesto diferido 1.....	57
♦ 4.1.3. Caso NIIF 2	57
♦ Solución (con registro contable) 2	58
♦ 4.1.4. Impacto fiscal e impuesto diferido	59
4.2. Ingresos Financieros	59
♦ 4.2.1. Aspectos contable y fiscal	59
♦ 4.2.2. Caso NIIF	59
♦ Análisis del caso NIIF	59
♦ Solución (con registro contable)	60
♦ 4.2.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	60
4.3. Dividendos.....	60
♦ 4.3.1. Aspectos contable y fiscal	60
♦ 4.3.2. Caso NIIF	61
♦ Tratamiento de los dividendos entregados a los accionistas.....	62
♦ Análisis del caso NIIF	62
♦ Solución (con registro contable)	63
4.4. Diferencias en Cambio	64
♦ 4.4.1. Aspectos contable y fiscal	64
♦ Contable.....	64
♦ Fiscal.....	65
♦ 4.4.2. Caso NIIF	66
♦ Análisis del caso NIIF	66
♦ Solución (con registro contable)	66
♦ 4.4.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	67

4.5.	Recuperación de deducciones	67
♦	4.5.1. Aspectos contable y fiscal	67
♦	Fiscal.....	67
♦	Contable	67
♦	4.5.2. Caso NIIF	67
♦	Análisis del caso NIIF	67
♦	Solución (con registro contable)	68
♦	4.5.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	68
4.6.	Ingresos no constitutivos de renta.....	68
♦	4.6.1. Aspectos contable y fiscal	68
♦	4.6.2. Caso NIIF	69
♦	Solución (con registro contable)	69
♦	4.6.3. Impacto fiscal e impuesto diferido	69

Capítulo 5

Costos y deducciones 70

5.1.	Costos	70
5.2.	Deducciones.....	72
♦	Compensación de excesos de renta presuntiva	87
5.3.	Renta exenta	89
♦	Energía eléctrica	89
♦	Vivienda interés social y prioritario.....	90
5.4.	Rentas gravables.....	90

Capítulo 6

Contratos de colaboración Empresarial 92

6.1.	Contexto	92
6.2.	Tratamiento contable.....	93
6.3.	Tratamiento fiscal	95

Capítulo 7	
La liquidación privada	99
<hr/>	
7.1. Impuesto complementario de ganancia ocasional	100
7.2. Límite a los beneficios y estímulos tributarios para las sociedades nacionales y sus asimiladas.....	101
7.3. Descuentos tributarios.....	102
7.4. Tasa mínima de tributación.....	104
7.5. Anticipo del impuesto de renta	108
 Capítulo 8	
Régimen sancionatorio	111
<hr/>	
 Capítulo 9	
Cambios de la Renta Personas Jurídicas en la Reforma Tributaria Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022	113
<hr/>	
 Capítulo 10	
CONSULTA DIGITAL	
Formato 2516 Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110	121
<hr/>	
 Capítulo 11	
Formulario 110 e Instructivo	122
<hr/>	
 Capítulo 12	
Personas jurídicas contribuyentes y no contribuyentes del impuesto de renta	223
<hr/>	
12.1. Contribuyentes	223
♦ 11.1.1. Contribuyentes del régimen general u ordinario	223
♦ 11.1.2. Contribuyentes del régimen especial.....	223
12.2. No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.....	224

12.3. No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes	225
12.4. Cajas de compensación familiar	225
12.5. Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros.....	226
12.6. Fondos de pensiones y los de cesantías	227
12.7. Establecimientos Permanentes y Sucursales	228
12.8. Sociedades y Entidades Extranjeras.....	228
12.9. Cooperativas	228
12.10. Fogafín y Fogacoop	230
12.11. Contratos de colaboración empresarial.....	230

Capítulo 13

Declaración de renta y complementarios y declaración de ingresos y patrimonio	232
--	------------

13.1. ¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	232
♦ 13.1.1. Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios.	233
♦ 13.1.2. Grandes Contribuyentes	233
♦ 13.1.3. Personas jurídicas y demás contribuyentes.	237
♦ 13.1.4. Entidades del sector cooperativo	239
♦ 13.1.5. Titulares de la Inversión Extranjera.....	239
13.2. ¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios?	240
♦ 13.2.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio	243
13.3. ¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas?	245
13.4. ¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?.....	247
♦ 13.4.1. Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios:.....	247

13.5. ¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?	248
13.6. ¿Cuál es contenido de la declaración de ingresos y patrimonio?	248
13.7. Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada.	250

Capítulo 14

Convenios para evitar la doble imposición y de intercambio de información 251

Introducción	251
14.1. Orígenes de la doble imposición o doble tributación.....	253
14.2. Interpretación de los Convenios de doble imposición	253
14.3. Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios	253
14.4. Impuestos comprendidos por los Convenios	254
14.5. Rentas y tributación de los servicios	254
14.6. Rentas inmobiliarias	254
14.7. Rentas por beneficios empresariales	255
14.8. Establecimiento permanente.....	255
14.9. Personas comprendidas por los Convenios.....	255
14.10. Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos	256
14.11. Rentas y tributación de los intereses	256
14.12. Rentas y tratamiento de las regalías.....	256
14.13. Rentas por Ganancias de capital	257
14.14. Rentas derivadas de un empleo.....	257
14.15. Métodos para evitar la doble imposición	257
14.16. Cláusulas anti-abuso o anti-elusión	258

14.17. Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:.....	258
♦ 14.17.1.Operaciones con vinculados del exterior:	258
♦ 14.17.2.Cláusula de no discriminación:	260
♦ 14.17.3.Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles:	262
♦ 14.17.4.Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio:.....	265
♦ 14.17.5.Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza:	266
♦ 14.17.6.Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:.....	268
♦ 14.17.7.Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza	271
♦ 14.17.8.Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia.	273
♦ 14.17.9.Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros.	275
14.18. Nuevos convenios.	279
14.19. Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa.	282
Capítulo 15	
Otros Aspectos y normas antievasión	284
<hr/>	
15.1. ¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios?.....	284
15.2. ¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes?.....	285
15.3. ¿Qué se entiende por establecimiento permanente?	288
15.4. ¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera?	288
15.5. ¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades?.....	288
15.6. tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones.....	289
15.7 tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas	289

Capítulo 16	
Abuso tributario, supuestos de abuso y facultades para la dian	291
<hr/>	
16.1. ¿Qué constituye abuso en materia tributaria?	291
16.2. ¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria?.....	292
16.3. ¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso?	292
16.4. ¿Existe un procedimiento de mutuo acuerdo?	293
16.5. ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica?	293
16.6. ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?	294
Capítulo 17	
Clasificación CIU - RUT	
Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020	296
<hr/>	
Plazos para la presentación de renta personas jurídicas año 2025	315
<hr/>	
BIBLIOGRAFÍA	316
<hr/>	