

CONTENIDO

1

GENERALIDADES DEL TRIBUTO SOBRE LAS PERSONAS NO DECLARANTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	Pág.
1. Breve reseña del origen del Impuesto sobre la Renta en Colombia	21
1.1 La creación de la Contribución Directa en 1821	21
1.2 Razones que justificaban la Contribución Directa.....	22
1.3 Se establece el Impuesto sobre la Renta en forma cedular	23
1.4 Se adopta la depuración de la renta global	24
2. Noción del Impuesto sobre la Renta y su complementario de Ganancias Ocasionales	25
3. Elementos del Impuesto sobre la Renta y Complementarios.....	25
3.1 Sujeto activo – La DIAN	25
3.2 Sujetos pasivos	26
3.2.1 Personas naturales y asimiladas	26
3.2.2 Personas jurídicas y asimiladas.....	28
3.3 El concepto de residencia fiscal frente a las personas naturales y asimiladas.....	28
3.4 Hecho Generador de la Obligación Tributaria.....	30
3.5 Causación	31
3.6 Período gravable.....	31
3.7 Base gravable	32
3.8 Tarifas en el Impuesto sobre la Renta y su Complementario Ganancias Ocasionales	34
3.8.1 Tarifas del Impuesto sobre la Renta, del año gravable 2019 para las personas naturales residentes en Colombia	34
3.8.2 Tarifas del Impuesto sobre la Renta del año gravable 2019 para las personas naturales no residentes en Colombia	35
3.8.3 Tarifas del Impuesto sobre la Renta para personas jurídicas....	35
3.8.4 Tarifas del Impuesto complementario de Ganancias Ocasionales	36
4. Declarantes del Impuesto sobre la Renta y Complementarios	36

	Pág.
5. Plazos para cumplir con la obligación de declarar.....	36
6. Personas No Obligadas a presentar Declaración de Renta en 2019.....	37
6.1 Personas naturales con rentas laborales año gravable 2019...	37
6.2 ¿Quiénes son asalariados para efectos fiscales?.....	38
6.3 Casos especiales.....	39
6.4 Personas naturales independientes sin actividad laboral.....	39
6.5 Personas naturales inscritas en el Régimen SIMPLE 2019.....	41
6.6 Personas naturales extranjeras no residentes.....	42
6.7 Personas sin actividad económica o subsidiadas por terceros ..	43
6.8 Códigos para personas naturales sin actividad económica.....	44
7. Documento Sustitutivo de la Declaración de Renta.....	45
8. Declaraciones voluntarias de las personas residentes y sus efectos fiscales.....	46
9. Declaraciones de Renta que no surten efectos legales.....	49
10. Declaraciones tributarias que se pueden dar como no presentadas.....	49
11. A modo de conclusión ¿este impuesto grava la renta o la utilidad?.....	50

2

RENTAS CEDULARES PARA PERSONAS NATURALES AÑO GRAVABLE 2019

1. Justificación para establecer las rentas cedulares en 2016.....	53
2. El resurgimiento del sistema cedular para 2017 y 2018.....	54
3. ¿Por qué se modifican las rentas cedulares para el año 2019?...	55
4. Estructura de las rentas cedulares para el período 2019.....	56
5. Reporte de los ingresos en las diferentes rentas cedulares.....	57
6. Bases gravables para el período 2019.....	58
7. Depuración de las rentas cedulares en el año gravable 2019.....	59
8. Depuración de las Rentas en la Cédula General 2019.....	59
8.1 Subcédula de las Rentas de Trabajo año gravable 2019.....	61
8.1.1 Ingresos No Constitutivos En Renta De Trabajo.....	62
8.1.2 Precisiones respecto a las normas anteriores.....	63
8.1.3 Ejercicios de ilustración.....	66
8.1.4 Costos y gastos frente a las exenciones y deducciones....	77
8.2 Subcédula de las Rentas de Capital año gravable 2019.....	78
8.3 Subcédula de las Rentas No Laborales año gravable 2019.....	81
8.3.1. Depuración de la base gravable en Rentas No Laborales.....	82

	Pág.
8.3.2 Presunción del costo de mano de obra en cultivo de café.....	86
9. Cédula de las Rentas de Pensiones para el año gravable 2019 ...	87
10. Tarifas para personas naturales residentes año 2019.....	91
10.1 Tarifa en las cédulas general y de pensiones año 2019	92
10.2 Tarifas en la cédula de dividendos y participaciones año 2019 ..	94
10.2.1 Tarifa para dividendos y participaciones distribuidos como ingresos no constitutivos de renta	94
10.2.2 Tarifa para dividendos y participaciones gravados	95
10.3 Tarifa para dividendos provenientes de Megainversiones	97
11. Descuento por traslado de retenciones en la fuente.....	98
12. Rentas exentas de personas naturales y su efecto en el cálculo de la Renta Presuntiva	101
13. Exceso de renta presuntiva para futura compensación	108
14. Compensación del exceso de renta presuntiva en 2019.....	109
14.1 Compensación del exceso de presuntiva de períodos 2016 y anteriores	109
14.2 Compensación del exceso de renta presuntiva de 2017 y 2018	110
15. Las pérdidas y su compensación bajo régimen de rentas cedulares	111
16. El aumento de la tarifa marginal para altas rentas en 2019	112
16.1 Comparativo para rentas no laborales y de capital.....	113
16.2 Comparativo para rentas de trabajo y pensiones	114
16.3 Justificación del aumento de tarifas a partir de 2019.....	115
17. Costos y gastos de los trabajadores independientes en la subcédula de rentas de trabajo	117
18. Depuración de los Costos y Gastos de los trabajadores independientes del período gravable 2019.....	121
19. Descuento del ICA en el Impuesto sobre la Renta.....	123
20. Descuento por compra o importación de activos fijos reales y productivos.....	124
21. Otros aspectos	125
21.1 Efectos tributarios del leasing habitacional	125
21.2 Renta por comparación patrimonial	125
21.3 Recuperación de deducciones por la venta de activos fijos poseídos por dos años o más	126
21.4 Declaración de activos del exterior	127
22. Cuadro resumen de la tributación de las personas naturales....	129
23. Precisiones finales.....	130

3

**IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE
GANANCIAS OCASIONALES 2019 Y 2020**

1.	Noción y origen del tributo.....	135
2.	Elementos del Impuesto de Ganancias Ocasionales	136
2.1	Sujeto Activo y Contribuyentes	136
2.2	Hecho Generador.....	137
2.3	Base Gravable y su depuración	137
3.	Venta de activos fijos poseídos durante dos (2) años o más	138
3.1	Definiciones de Activo Fijo y Posesión.....	138
3.2	Ingresos por Venta de Activos Fijos	139
3.3	El costo fiscal de los activos fijos enajenados	140
3.4	La Bancarización como requisito del costo de adquisición de la propiedad raíz.....	143
4.	Otras opciones respecto al costo fiscal de los inmuebles	144
4.1	El avalúo o autoavalúo catastral como costo fiscal	144
4.2	Opción del costo ajustado desde el año de adquisición	147
5.	La renta bruta y la depreciación en la venta de activos fijos	148
6.	Determinación de la base gravable en venta activos fijos.....	151
6.1	Ingresos no gravados en venta de activos fijos	151
6.2	Exención en venta de apartamento o casa de habitación	153
6.3	La compensación de pérdidas en venta de activos fijos.....	154
6.3.1	Compensación con rentas similares en el mismo período	154
6.3.2	Pérdidas no compensables en este impuesto	156
7.	Utilidades recibidas por liquidación de sociedades.....	157
8.	Exenciones para venta de acciones en Compañías Holding Colombianas (CHC)	158
9.	Herencias, legados y donaciones	159
9.1	Sucesiones ilíquidas	159
9.2	Régimen tributario de las herencias y legados	159
9.2.1	Sujetos pasivos	159
9.2.2	Causación y base gravable.....	159
9.2.3	Ingresos no gravados y exenciones en herencias y legados ...	160
9.3	Régimen aplicable a las donaciones.....	162
9.3.1	Concepto de donación	162
9.3.2	Requisito de insinuación de donación para el donante..	162
9.3.3	Efectos tributarios para quien realiza la donación	162
9.3.4	Requisitos de los beneficiarios de las donaciones.....	163

	Pág.
9.4 Donaciones no gravadas y exentas	164
9.5 Liquidación del impuesto sobre una donación	164
10. Loterías, rifas, apuestas, premios y similares	165
11. Premios en concursos hípicas o caninos	167
12. Indemnizaciones por seguros de vida	167
13. Actos jurídicos inter vivos	168
13.1 Atributos del Derecho de Propiedad	169
13.2 Determinación de la base gravable en actos inter vivos.....	170
14. El Régimen de Tributación SIMPLE y las Ganancias Ocasionales.....	171
15. Tarifas del Impuesto de Ganancias Ocasionales	172

4

**IMPUESTO DE RENTA PARA PERSONAS NATURALES
Y SUCESIONES ILIQUIDAS NO RESIDENTES EN COLOMBIA**

1. Noción de residencia para efectos fiscales	175
1.1 Residencia fiscal por permanecer más de 183 días en el país ..	176
1.2 Residencia fiscal por vinculación al servicio diplomático	179
1.3 ¿Son residentes en el país los colombianos que viven en el exterior?	180
2. Rentas y patrimonio de las personas no residentes sometidos a tributación en Colombia	184
3. Personas naturales no residentes, no obligadas a declarar el Impuesto sobre la Renta en Colombia	185
3.1 Personas naturales colombianas no residentes, no obligadas a declarar el Impuesto sobre la Renta.....	185
3.2 Personas naturales extranjeras no residentes no obligadas a declarar el Impuesto sobre la Renta	186
3.3 Personas no residentes que sí están obligadas a declarar el Impuesto sobre la Renta en Colombia.....	187
3.3.1 Personas naturales colombianas	187
3.3.2 Personas naturales extranjeras	189
4. Extinción de la obligación tributaria de las personas no residentes	195
4.1 Extinción de la obligación con la presentación de la Declaración del Impuesto de Renta	195
4.2 Extinción de la obligación tributaria mediante la retención en la fuente	197
5 Tarifas de retención para personas no residentes	198
5.1 Tarifas de retención en la fuente para colombianos no residentes.....	198

	Pág.
5.2 Tarifas de retención en la fuente para extranjeros no residentes	200
5.3 Casos especiales	201
5.4 Retención en la fuente al amparo de un tratado en materia tributaria..	203
6. La Tributación del Establecimiento Permanente de personas naturales o sucesiones ilíquidas de personas no residentes	206
6.1 Concepto de Establecimiento Permanente	206
6.2 Tarifas del Impuesto sobre la Renta para los Establecimientos Permanente de personas naturales	207
6.3 La Reglamentación del Establecimiento Permanente	207
7. Métodos para evitar o contrarrestar la doble imposición	213
7.1 El método del descuento tributario o tax credit	215
7.1.1 Descuento por impuestos pagados en el exterior en rentas activas	215
7.1.2 Descuento por impuestos pagados en dividendos (rentas pasivas)	219
7.2 Método de la Exención	222
8. Relación de tratados tipo CDI suscritos por Colombia	225

5

RÉGIMEN UNIFICADO DE TRIBUTACIÓN SIMPLE

1. Antecedentes de los regímenes unificados en Colombia	229
1.1 El Régimen Unificado de Imposición RUI de 1998	229
1.2 El Monotributo, su aplicación y su extinción	230
2. Creación del Régimen de Tributación SIMPLE	237
2.1 La Exposición de Motivos y las Ventajas del Régimen SIMPLE	237
2.2 Finalidad del Régimen según Ponencia para Primer debate	239
3. Sujetos pasivos	239
3.1 Desarrollo de empresa, tiendas y micromercados	240
3.1.1 Persona que desarrolla empresa	240
3.1.2 Concepto de tienda, minimercado o micromercado	240
4. Contribuyentes que no pueden optar por el Régimen SIMPLE ..	240
5. Hecho generador	242
6. Base gravable	242
7. Impuestos comprendidos en el Régimen Tributación SIMPLE ..	242
7.1 El IVA dentro del Régimen de Tributación SIMPLE	244
7.1.1 El IVA del Grupo 1 integrado la Tarifa del Impuesto SIMPLE ...	244
7.1.2 El IVA No integrado a la tarifa del Impuesto Unificado ...	245
7.2 Impuesto Nacional al Consumo y el Régimen SIMPLE	247

	Pág.
7.3 Tratamiento del Impuesto de Ganancias Ocasionales	248
7.4 Venta de activos fijos poseídos por menos de 2 años.....	248
7.5 Régimen del Impuesto de Industria y Comercio Consolidado ..	248
8. Tarifas del Impuesto Unificado del Régimen SIMPLE	250
8.1 Tarifas para los diferentes grupos de contribuyentes	250
8.2 Tarifa aplicable para dos o más actividades económicas	255
9. Descuentos tributarios en el Impuesto Unificado del Régimen SIMPLE	255
9.1 Descuento tributario por ingresos con tarjeta de crédito, débito y otros mecanismos de pago electrónico.....	255
9.2 Descuento tributario por pago de aportes pensionales	255
10. Declaración y pago antes de optar por el Régimen SIMPLE	257
11. La Renta Presuntiva y Régimen de Tributación SIMPLE	257
12. Declaración y pago en el Régimen de Tributación SIMPLE	257
13. Anticipo del Impuesto Unificado bajo el Régimen SIMPLE	258
13.1 Tarifas del anticipo en el Régimen SIMPLE	258
13.2 Determinación del valor a pagar en los recibos del SIMPLE....	260
13.3 Ingresos extraordinarios que no son de la actividad.....	265
13.4 Tarifa del anticipo al exceder rangos de tarifas.....	265
14. Retenciones y Autorretenciones en el Régimen SIMPLE	266
15. Período gravable en el Régimen de Tributación SIMPLE.....	268
16. Inscripción en el Régimen de Tributación SIMPLE.....	269
17. Inscripción oficiosa de contribuyentes omisos.....	270
18. Obligación de Expedir Factura Electrónica	271
19. Régimen de bancarización para el Régimen SIMPLE.....	271
19.1 Bancarización para el año gravable 2019.....	271
19.2 Bancarización para los años gravables 2020 y siguientes	272
20. Control y Fiscalización a los sujetos pasivos del Régimen SIMPLE	272
20.1 Intercambio de Información.....	273
20.2 Causales de exclusión del Régimen de Tributación SIMPLE ...	274
20.3 Declaraciones a presentar al retiro del Régimen SIMPLE.....	275
20.4 Liquidación Oficial en el Régimen de Tributación SIMPLE.....	275
20.5 Derecho de Defensa frente a Liquidaciones Oficiales	275
21. Régimen sancionatorio y firmeza de las declaraciones	276
22. Distribución del recaudo por sanciones e intereses moratorios .276	276
23. Saldos a favor cuando hay retiro del Régimen Simple	277
24. El Impuesto de Patrimonio para contribuyentes del SIMPLE.....	279

6

**IMPUESTO AL PATRIMONIO
Y SU COMPLEMENTARIO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA**

1.	El Impuesto al patrimonio y los sujetos pasivos	283
2.	El Hecho Generador del Impuesto al Patrimonio.....	284
3.	La Base gravable del Impuesto al Patrimonio.....	284
	3.1 Depuración de la Base Gravable del año 2020	284
	3.2 Bases gravables del año 2021.....	288
	3.3 Base gravable de los establecimientos permanentes.....	291
4.	Tarifa del Impuesto al Patrimonio.....	291
5.	Causación del Impuesto al Patrimonio	291
6.	Creación del Impuesto de Normalización Tributaria	292
	6.1 Sujetos pasivos del Impuesto de Normalización Tributaria	292
	6.2 Hecho generador del Impuesto de Normalización Tributaria	292
	6.3 Base gravable del Impuesto de Normalización Tributaria.....	292
	6.4 Tarifa del Impuesto de Normalización Tributaria	294
	6.5 Causación del Impuesto de Normalización Tributaria.....	294
	6.6 Efectos del saneamiento de activos omitidos o pasivos inexistentes en el Impuesto de Normalización Tributaria.....	294
	6.7 Exoneración de sanciones en materia cambiaria	294
	6.8 El saneamiento no legaliza otras conductas.....	295
7.	Aspectos comunes a los impuestos al Patrimonio y su Complementario de Normalización Tributaria.....	295
	7.1 Los tributos no son compensables ni deducibles del Impuesto sobre la Renta.....	295
	7.2 Administración y control de los impuestos	295
	7.3 Plazos para declarar	296
	7.4 Precisiones sobre algunos declarantes	296
8.	Bienes no sometidos al Impuesto de Patrimonio por tratados suscritos por el Estado colombiano	296
	8.1 Bienes ubicados en países de la Comunidad Andina de Naciones.....	296
	8.2 Bienes ubicados en Estados con tratado tipo CDI suscrito con Colombia	297

7

BENEFICIO DE AUDITORÍA Y AMNISTÍAS TRIBUTARIAS

1.	Beneficio de Auditoría para los años 2019, 2020 y 2021	303
-----------	---	------------

	Pág.
1.1	Requisitos para acceder al beneficio de auditoría 304
1.2	Casos en que no procede el beneficio de auditoría..... 304
1.3	Causales para la pérdida del beneficio de auditoría 305
1.4	Casos especiales 305
2.	Terminación por Mutuo Acuerdo de procesos ante la DIAN..... 306
2.1	Procesos que son objeto de transacción con la DIAN 306
2.2	Valor porcentual del beneficio 306
2.3	Trámite de la solicitud de terminación por mutuo acuerdo 307
2.4	Posibilidad de celebrar acuerdos de pago con la DIAN..... 309
2.5	Efectos de la terminación por mutuo acuerdo..... 309
2.6	Casos en que no procede la terminación por mutuo acuerdo .. 310
3.	Conciliación con la DIAN de las demandas ante la Jurisdicción Contencioso Administrativo 310
3.1	Procesos que son objeto de conciliación con la DIAN..... 310
3.2	Reducción de sanciones e intereses en la conciliación..... 310
3.3	Trámite de la solicitud de conciliación ante la DIAN 312
3.4	Posibilidad de celebrar acuerdos de pago con la DIAN..... 312
3.5	Efectos de la conciliación de procesos ante la DIAN..... 313
4.	Casos en que no es viable la conciliación de procesos ante la DIAN.... 313
5.	Transacción y conciliación de procesos a nivel territorial 314
6.	Aplicación del principio de favorabilidad en la etapa de cobro..... 314
6.1	Procedimiento para el principio de favorabilidad 314
6.2	Posibilidad de suscribir acuerdo de pago con la DIAN 315
6.3	Reducción de la tasa de interés por mora 316
7.	Facultad de los entes territoriales para reducir intereses de mora..... 317
8.	Responsabilidad solidaria de los asesores tributarios 317

8

**TRIBUTACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES
AÑO GRAVABLE 2020**

1.	Razones para expedir la Reforma Tributaria – Ley 2010 de 2019 321
2.	Sobre la reviviscencia de las normas tributarias..... 323
3.	Personas naturales no declarantes año gravable 2020 325
3.1	Personas naturales residentes no obligadas a declarar 325
3.2	Personas naturales extranjeras no residentes..... 326
3.3	Declaración y tarifa para personas no residentes.....327
3.4	Ingresos que se consideran de fuente extranjera para las personas no residentes 328
4.	Novedades en las rentas cedulares para el año 2020 329

	Pág.
5. Cantidad de rentas cedulares año gravable 2020	330
6. Depuración de la renta en la cédula general en 2020	331
6.1 Depuración de las rentas de trabajo 2020	331
6.2 Novedad en la depuración de las rentas de capital 2020	337
6.3 Novedades en la depuración de las rentas no laborales 2020 .	339
6.4 Distribución de dividendos o participaciones 2020	340
6.4.1 Distribución para personas naturales residentes	340
6.4.2 Dividendos para personas naturales no residentes	342
6.4.3 Distribución de dividendos de mega inversiones	343
7. Indemnizaciones por seguros de vida y la ganancia ocasional	344
8. Novedades en las tarifas del Impuesto sobre la Renta 2020	345
9. Aumento de tarifas en el Impuesto del Régimen SIMPLE 2020	346
10. Consideraciones finales	348