

CARTILLA

RENTA

Personas Naturales

2018

NUEVO SISTEMA CEDULAR

- Rentas de Trabajo
- Rentas de Pensiones
- Rentas de Capital
- Rentas No Laborales
- Rentas por Dividendos

- Preguntas y Respuestas
- Taller y Aplicación Práctica
- Desarrollo del Formulario 210
- Residencia Fiscal
- Obligados a Declarar
- Activos en el Exterior

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Elicer Bello Franco



ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1 PREGUNTAS Y RESPUESTAS

TEMA 1

	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA Y SU COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES Y SUJETOS OBLIGADOS	1
1.1	¿Qué es el impuesto de Renta y complementarios?	1
1.2	¿Qué corresponde con la definición de una sucesión ilíquida?	1
1.3	¿Qué corresponde con la definición de una asignación modal?	2
1.4	¿Quiénes son contribuyentes del impuesto de Renta y su complementario de ganancias ocasionales?	2
1.5	¿Qué personas naturales y sucesiones ilíquidas se encuentran obligados a declarar impuesto de renta y complementarios?	3
1.6	Las personas naturales y las sucesiones ilíquidas ¿deben presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementario, por el sistema cedular, por el año gravable 2017?	4
1.7	¿Una persona que declara por el sistema de monotributo, se encuentra obligada a declarar renta y complementarios?	4
1.8	¿Cómo declara impuesto sobre la renta un extranjero en Colombia?	4
1.9	¿Cómo declara impuesto sobre la renta un nacional no residente en Colombia?	6
1.10	Los Titulares de la Inversión Extranjera, ¿deben presentar declaración de renta?	7
1.11	Las personas naturales sin residencia en Colombia ¿deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementario?	7
1.12	Los establecimientos permanentes ¿deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarioS?	7

1.13	¿Qué se entiende como un establecimiento permanente?.....	8
1.14	¿Cuáles son las rentas y ganancias ocasionales atribuibles a establecimientos permanentes?.....	8
1.15	¿Existe alguna prohibición de exigir declaración de renta y complementario a los no obligados a declarar?.....	8
1.16	¿Qué efectos producen las declaraciones tributarias presentadas por los no obligados?.....	8
1.17	¿En qué consiste la Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta?.....	9
1.18	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas naturales?.....	9
1.19	¿Cuándo una declaración se tiene como no presentada?	9

TEMA 2**DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO..... 11**

2.1	¿Cómo se determina el impuesto sobre la renta de las personas naturales?.....	11
2.2	¿Cómo se determina la Renta Líquida?	11
2.3	¿Cómo opera la determinación por el sistema cedular?	12

TEMA 3**RENTA LIQUIDA CEDULAR DE LAS RENTAS DE TRABAJO..... 14**

3.1	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de las rentas de trabajo?	14
3.2	¿Cuáles son los ingresos no constitutivos de renta que aplican en las rentas de trabajo?.....	14
3.3	¿Cuáles son las deducciones que aplican en las cedulas de rentas de trabajo?.....	15
3.4	¿Cuáles son las rentas exentas que aplican en las cedulas de rentas de trabajo?	16
3.5	¿En qué consiste la deducción por dependientes en la cedula de renta de trabajo?.....	17
3.6	¿En qué consiste la deducción por aportes a fondos de cesantías de trabajadores independientes en la cedula de renta de trabajo?	18
3.7	¿En qué consiste la deducción de intereses y corrección monetaria de préstamos para financiación de vivienda en la cedula de renta de trabajo?	18
3.8	¿En qué consiste la deducción por pagos de salud en la cedula de renta de trabajo?	18
3.9	¿Cómo se declaran las cesantías consignadas por el patrono directamente al fondo de cesantías?.....	20

TEMA 4**RENTA LIQUIDA CEDULAR DE LAS RENTAS POR PENSIONES..... 22**

4.1	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de las rentas por pensiones?	22
4.2	¿Cuáles son los Ingresos de las rentas de pensiones?	22
4.3	¿Cuáles son las rentas exentas y deducciones de las rentas de pensiones?.....	23

TEMA 5

	RENDA LIQUIDA CEDULAR DE LAS RENTAS DE CAPITAL	24
5.1	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de las rentas de capital?	24
5.2	¿Cuáles son los Ingresos de las rentas de capital?	24
5.3	¿Cuál es la Renta líquida cedular de las rentas de capital?	24
5.4	¿Cuáles son los ingresos no constitutivos de renta en las rentas de capital?.....	25
5.5	¿Cuáles son las rentas exentas que aplican en las rentas de capital?	25
5.6	¿Cuáles son las deducciones imputables que aplican en las rentas de capital?	25

TEMA 6

	RENDA LIQUIDA CEDULAR DE LAS RENTAS NO LABORALES	27
6.1	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de las rentas no laborales?	27
6.2	¿Cuáles se consideran Ingresos de rentas no laborales?	27
6.3	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de las rentas no laborales?	27
6.4	¿Cuáles son los costos y gastos que se pueden deducir?	28
6.5	¿Cuáles son las exenciones que aplican en las rentas no laborales?	29
6.6	¿Cuáles son las deducciones imputables que aplican en las rentas no laborales?	29
6.7	¿Cuál es el componente inflacionario de los rendimientos financieros y de gastos y deducciones por intereses para el año gravable 2017?	29
6.8	¿Cuándo se entienden realizados los ingresos para una persona natural que no se encuentra obligada a llevar contabilidad?.....	29
6.9	¿Cuándo se entienden realizados los ingresos para una persona natural obligada a llevar contabilidad?	30
6.10	¿Cómo se determinan el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos?.....	31
6.11	¿Cuándo se entienden realizados los costos y deducciones para una persona natural no obligada a llevar contabilidad?.....	34
6.12	¿Cuándo se entienden realizados los costos y deducciones para una persona natural obligada a llevar contabilidad?.....	34

TEMA 7

	RENDA LIQUIDA CEDULAR DE LOS DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	37
7.1	¿Cómo se establece la Renta líquida cedular de los dividendos y participaciones?	37
7.2	¿Cuáles son los Ingresos de las rentas de dividendos y participaciones?	37
7.3	¿Cuál es el Régimen de Transición para el impuesto a los dividendos?.....	37
7.4	¿Cuál es el tratamiento de los dividendos y participaciones para personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes y no residentes?	37

TEMA 8

RENTAS LIQUIDAS CEDULARES TOTALES	40
8.1 ¿Cómo se determina la Renta líquida cedular?.....	40
8.2 ¿Cómo se determinan las Rentas Líquidas Gravables?.....	40

TEMA 9

SISTEMA DE RENTA PRESUNTIVA	40
9.1 ¿Qué es un sistema de renta presuntiva?	40
9.2 ¿Cuántos sistemas presuntivos existen?.....	40
9.3 ¿En qué consiste el sistema de renta presuntiva del artículo 188 ET?	41
9.4 ¿Cuál es el procedimiento para la compensación de la renta presuntiva cedular?.....	42
9.5 Procedimiento para la aplicación de las Rentas Exentas en la Renta Presuntiva	43

TEMA 10

GANANCIA OCASIONAL	46
10.1 ¿En qué consiste el impuesto a las ganancias ocasionales para personas naturales?	46
10.2 ¿Cómo se declara la ganancia ocasional originada en la utilidad en venta de activos fijos poseídos por dos años o más?	46
10.3 ¿Cómo se declaran las utilidades originadas en liquidación de sociedades?	47
10.4 ¿Cómo se declaran las herencias, donaciones, legados, porción conyugal y actos jurídicos entre vivos a título gratuito?.....	47
10.5 ¿Cómo se declaran los premios por loterías, rifas, apuestas y similares?	47
10.6 ¿Cómo se declaran los premios en títulos de capitalización?	48
10.7 ¿Cómo se declara la venta de acciones y aportes sociales?	48
10.8 ¿Qué ganancias ocasionales se consideran exentas?.....	48

TEMA 11

RENDA DE EXTRANJEROS CONSIDERADOS COMO RESIDENTES PARA EFECTOS TRIBUTARIOS	49
11.1 ¿Una persona natural, residente y declarante, que percibió ingresos laborales de fuente extranjera puede descontar los aportes a seguridad social realizados en el exterior?	49
11.2 ¿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 ET?	49
11.3 ¿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?	49
11.4 ¿El porcentaje de renta de trabajo exenta señalado en el numeral 10 del artículo 206 del ET es concurrente con el descuento de impuestos pagados en el exterior?	49

11.5	¿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?	50
11.6	¿Cuándo un residente paga impuestos en el exterior, puede tratar dicho pago como un descuento tributario?.....	50
11.7	¿Existe algún límite sobre los descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior?.....	51

TEMA 12

	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y A CUENTAS AFC o AVC.....	52
12.1	¿Qué personas naturales deben aportar obligatoriamente a los fondos de pensiones?.....	52
12.2	¿Cuál es el monto de los aportes obligatorios en Pensión?.....	52
12.3	¿Quiénes pueden realizar aportes a fondos de pensiones voluntarios?	52
12.4	¿Qué características tienen los aportes que se realizan a los fondos de pensiones voluntarios?.....	53
12.5	¿Qué beneficios tienen los aportes voluntarios a fondos de pensiones voluntarias y obligatorias, y aportes a cuentas AFC o AVC?	53
12.6	¿Los retiros de aportes a fondos de pensiones voluntarios que se efectúen antes del cumplimiento del requisito de permanencia no hacen parte de los ingresos en la declaración de renta?	54
12.7	¿Los retiros de aportes a fondos de pensiones voluntarios y cuentas AFC o AVC que tratamiento tributario tienen en la declaración de renta?	55

TEMA 13

	TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA	56
13.1	¿Cuál es la Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales para las cédulas de trabajo y de pensiones?	56
13.2	¿Cuál es la Tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales para las cédulas de capital y las no laborales?	57
13.3	¿Cuál es la Tarifa para dividendos o participaciones recibidas por personas naturales residentes? ..	57
13.4	¿Cuál es la Tarifa del impuesto de renta para personas naturales sin residencia?	58
13.5	¿Cuál es la Tarifa de retención en la fuente sobre dividendos o participaciones para las personas naturales y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes?	58

TEMA 14

	ACTIVOS EN EL EXTERIOR	59
14.1	¿Quiénes están obligados a presentar la declaración?.....	59
14.2	¿Cuál es el contenido de la declaración anual de activos en el exterior?	59
14.3	¿Los inventarios en tránsito son objeto de la declaración anual de activos en el exterior?.....	59
14.4	¿Cuál es la sanción que debo liquidar por no presentar la declaración o por presentarla de forma extemporánea?	59

TEMA 15

EJEMPLOS	60
15.1 Renta de trabajador que efectúa aportes a AFC	60
15.2 Renta de trabajador que recibe cesantías que superan la base de 350 UVT	61
15.3 Renta de magistrados y fiscales	62
15.4 Renta de oficiales y suboficiales	63
15.5 Renta de un no residente	64
15.6 Renta de un residente con ingresos del exterior	65

TEMA 16

DONACIONES	66
16.1 ¿Cuál es el tratamiento por donaciones efectuadas a Entidades Sin Ánimo de Lucro?	66
16.2 ¿Todas las donaciones que se realicen generan beneficio tributario para el donante?	67
16.3 ¿Cuáles son los requisitos para aplicar el descuento tributario por el donante y los documentos que debe expedir la entidad donataria?	67
16.4 ¿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?	67
16.5 ¿Cuál es el tratamiento por donaciones efectuadas a la Corporación General Gustavo Matamoros D'Costa?	68
16.6 ¿Cuál es el tratamiento por donaciones efectuadas para el apadrinamiento de parques naturales y conservación de bosques naturales?	68

TEMA 17

RÉGIMEN SANCIONATORIO	69
17.1 ¿Cuándo se dan por no presentadas las declaraciones tributarias?	69
17.2 ¿Quién tiene facultades para imponer sanciones?	69

**CAPÍTULO 2
APLICACIÓN PRÁCTICA**

ÍNDICE GENERAL DE ANEXOS	73
Formulario 210	74
Formulario 210 - Ejemplo	75
APLICACIÓN PRACTICA -AÑO GRAVABLE 2017	76
ANEXO No. 1	
Efectivo y Equivalente DE EFECTIVO	78
ANEXO No. 2	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	79
ANEXO No. 3	
DEUDORES	80
ANEXO No. 4	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	81
ANEXO No. 5	
PASIVO	82
ANEXO No. 6	
CEDULA 1 - RENTAS DE TRABAJO Arts. 335 y 336 E.T.	83
ANEXO No. 7	
CEDULA 2 - RENTAS DE PENSIONES Art. 337 E.T.	86
ANEXO No. 8	
CEDULA 3 - RENTAS DE CAPITAL Arts 338 y 339 E.T.	89
ANEXO No. 9	
CEDULA 4 - RENTAS NO LABORALES Arts 340 y 341 E.T.	91
ANEXO No. 10	
CEDULA 5 - DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES Arts 342 y 343 E.T.	94
ANEXO No. 11	
RENDA PRESUNTIVA	95
ANEXO No. 12	
RENTAS GRAVABLES	96
ANEXO No. 13	
DONACIONES	96
ANEXO No. 14	
GANANCIAS OCASIONALES	97
ANEXO No. 15	
ANTICIPO	98
Formulario 160 - Declaración anual de Activos en el Exterior	99

CAPÍTULO 3
¿CÓMO DILIGENCIO EL FORMULARIO 210 PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA Y
COMPLEMENTARIOS PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS NO OBLIGADAS A LLEVAR
CONTABILIDAD?

Casilla 1: AÑO	103
Casilla 4: NÚMERO DE FORMULARIO.....	103
DATOS DEL DECLARANTE	104
Casilla 5: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT).....	104
Casilla 6: DV	104
Casilla 7: PRIMER APELLIDO.....	104
Casilla 8: SEGUNDO APELLIDO	104
Casilla 9: PRIMER NOMBRE	104
Casilla 10: OTROS NOMBRES	104
Casilla 12: CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	104
Casilla 24: ACTIVIDAD ECONÓMICA	105
SI ES UNA CORRECCIÓN INDIQUE:	106
Casilla 25: CÓDIGO	106
Casilla 26: NÚMERO DE FORMULARIO ANTERIOR	106
Casilla 27: FRACCIÓN AÑO GRAVABLE	106
Casilla 28: SI ES BENEFICIARIO DE UN CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN MARQUE (X).....	106
SECCIÓN PATRIMONIO	106
Casilla 29: PATRIMONIO BRUTO	106
Casilla 30: DEUDAS.....	107
Casilla 31: TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO	107
SECCIÓN RENTAS DE TRABAJO	107
Casilla 32: INGRESOS BRUTOS POR RENTAS DE TRABAJO (ARTÍCULO 103 E.T.).....	107
Casilla 33: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA.....	109
Casilla 34: RENTA LÍQUIDA.....	110
Casilla 35: RENTAS EXENTAS DE TRABAJO Y DEDUCCIONES IMPUTABLES	110
RENTAS EXENTAS	110
DEDUCCIONES IMPUTABLES	112
Casilla 36: RENTAS EXENTAS DE TRABAJO Y DEDUCCIONES IMPUTABLES (LIMITADAS) ..	113
Casilla 37: RENTA LÍQUIDA CEDULAR DE TRABAJO	113
SECCIÓN RENTA DE PENSIONES	114
Casilla 38: INGRESOS BRUTOS POR RENTAS DE PENSIONES DEL PAÍS Y DEL EXTERIOR....	114
Casilla 39: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA	114
Casilla 40: RENTA LÍQUIDA	114
Casilla 41: RENTAS EXENTAS DE PENSIONES	114
Casilla 42: RENTA LÍQUIDA CEDULAR DE PENSIONES.....	114

SECCIÓN DE RENTAS DE CAPITAL	115
Casilla 43: INGRESE BRUTOS DE RENTAS DE CAPITAL.....	115
Casilla 44: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA.....	115
Casilla 45: COSTOS Y GASTOS PROCEDENTES	115
Casilla 46: RENTA LÍQUIDA	116
Casilla 47: RENTAS LÍQUIDAS PASIVAS DE CAPITAL - ECE.....	116
Casilla 48: RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES A LAS RENTAS DE CAPITAL....	116
Casilla 49: RENTAS EXENTAS DE CAPITAL Y DEDUCCIONES IMPUTABLES (LIMITADAS)	116
Casilla 50: RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO	117
Casilla 51: PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO	117
Casilla 52: COMPENSACIÓN POR PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	117
Casilla 53: RENTA LÍQUIDA CEDULAR DE CAPITAL	117
SECCIÓN RENTAS NO LABORALES	118
Casilla 54: INGRESOS BRUTOS RENTAS NO LABORALES	118
Casilla 55: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	119
Casilla 56: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA.....	119
Casilla 57: COSTOS Y GASTOS PROCEDENTES	119
Casilla 58: RENTA LÍQUIDA	120
Casilla 59: RENTAS LÍQUIDAS PASIVAS NO LABORALES - ECE.....	120
Casilla 60: RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES A LAS RENTAS NO LABORALES	121
Casilla 61: RENTAS EXENTAS NO LABORALES Y DEDUCCIONES IMPUTABLES (LIMITADAS)	121
Casilla 62: RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO	121
Casilla 63: PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO	121
Casilla 64: COMPENSACIONES.....	122
Casilla 65: RENTAS LÍQUIDAS GRAVABLES NO LABORALES	122
Casilla 66: RENTA LÍQUIDA CEDULAR NO LABORAL.....	123
SECCIÓN RENTAS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	123
Casilla 67: DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES 2016 Y ANTERIORES, Y OTROS:	123
Casilla 68: INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA	124
Casilla 69: RENTA LÍQUIDA ORDINARIA AÑO 2016 Y ANTERIORES	124
Casilla 70: 1ª. SUBCÉDULA AÑO 2017 Y SIGUIENTES NUMERAL 3 ART. 49 DEL E.T.	124
Casilla 71: 2ª. SUBCÉDULA AÑO 2017 Y SIGUIENTES, PARÁGRAFO 2º ART. 49 DEL E.T.....	124
Casilla 72: RENTA LÍQUIDA PASIVA DIVIDENDOS - ECE Y/O RECIBIDOS DEL EXTERIOR	125
Casilla 73: RENTAS EXENTAS DE LA CASILLA 72	125
Casilla 74: RENTAS LÍQUIDAS GRAVABLES DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	125
SECCIÓN RENTA	125
Casilla 75: TOTAL RENTAS LÍQUIDAS CEDULARES	125
Casilla 76: RENTA PRESUNTIVA.....	126

SECCIÓN GANANCIA OCASIONAL	126
Casilla 77: INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES DEL PAÍS Y DEL EXTERIOR.....	126
Casilla 78: COSTOS POR GANANCIAS OCASIONALES	127
Casilla 79: GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS	129
Casilla 80: GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES	129
SECCIÓN LÍQUIDACIÓN PRIVADA	129
Casilla 81: DE TRABAJO Y DE PENSIONES	130
Casilla 82: DE CAPITAL Y NO LABORALES	130
Casilla 83: POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES AÑO 2016 - CASILLA 69:.....	130
Casilla 84: POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES AÑO 2017 Y SIGUIENTES, 1ª SUBCÉDULA	131
Casilla 85: POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES AÑO 2017 Y SIGUIENTES, 2a SUBCÉDULA Y OTROS.	131
Casilla 86: TOTAL IMPUESTO SOBRE LAS RENTAS LÍQUIDAS CEDULARES.....	131
Casilla 87: IMPUESTO SOBRE LA RENTA PRESUNTIVA.....	131
Casilla 88: TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA LÍQUIDA	131
DESCUENTOS.....	132
Casilla 89: IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR	132
Casilla 90: DONACIONES	132
Casilla 91: OTROS	133
Casilla 92: TOTAL DESCUENTOS TRIBUTARIOS	133
Casilla 93: IMPUESTO NETO DE RENTA	133
Casilla 94: IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	133
Casilla 95: DESCUENTOS POR IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR POR GANANCIAS OCASIONALES	134
Casilla 96: TOTAL IMPUESTO A CARGO	134
Casilla 97: ANTICIPO RENTA LÍQUIDADO AÑO GRAVABLE ANTERIOR.....	134
Casilla 98: SALDO A FAVOR DEL AÑO GRAVABLE ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN	134
Casilla 99: RETENCIONES AÑO GRAVABLE A DECLARAR	134
Casilla 100: ANTICIPO RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE	134
Casilla 101: SALDO A PAGAR POR IMPUESTO	135
Casilla 102: SANCIONES	135
Casilla 103: TOTAL SALDO A PAGAR	135
Casilla 104: TOTAL SALDO A FAVOR	135
SECCIÓN SIGNATARIO	136
Casilla 105: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	136
Casilla 106: DV	136
Casilla 107: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEPENDIENTE	136
Casilla 108: PARENTESCO	136

Casilla 980: PAGO TOTAL	136
Casilla 981: CÓDIGO REPRESENTACIÓN	137
FIRMA DEL DECLARANTE O DE QUIEN LO REPRESENTA.....	137
Casilla 982: CÓDIGO CONTADOR	137
Casilla 983: NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	137
Casilla 994: CON SALVEDADES	138
Casilla 996: ESPACIO PARA EL NÚMERO INTERNO DE DIAN/ADHESIVO	138
Casilla 997: ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	138
Anexo al instructivo para el diligenciamiento de la declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes	138
Caso 1: Compensación cedula por pérdidas fiscales de períodos anteriores	138
Caso 2: Aplicación de las rentas exentas en la renta presuntiva	140

CAPÍTULO 4
NORMATIVA VIGENTE
PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2017

RESOLUCIÓN 000139 de noviembre 21 de 2012	141
Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIIU revisión 4 adaptada para Colombia	
ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL	
ARTÍCULO 868-1	160
CALENDARIO TRIBUTARIO	
Declaración de Renta.....	166