

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

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

**2022**



Incluye:  
Plantilla en Excel

**ITGS**

CONSULTORIA Y ASEGURAMIENTO



**PRIME**  
BUSINESS SCHOOL  
UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA





## ABLA DE CONTENIDO

---

<b>Capítulo 1</b>	
<b>Aspectos claves para tener en cuenta</b>	<b>1</b>
<hr/>	
¿Sabías que? .....	1
<b>Capítulo 2</b>	
<b>Patrimonio bruto</b>	<b>7</b>
<hr/>	
2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo .....	7
♦ 2.1.1 Aspectos contable y fiscal .....	7
♦ Contable .....	7
♦ Fiscal.....	8
♦ 2.1.2 Caso NIIF .....	9
♦ 2.1.3 Análisis del caso NIIF .....	9
♦ 2.1.4 Impacto fiscal e impuesto diferido .....	10
2.2. Inversiones en instrumentos de deuda .....	10
♦ 2.2.1. Aspectos contable y fiscal .....	10
♦ Contable .....	10
♦ Fiscal.....	11
♦ 2.2.2. Caso NIIF .....	11
♦ 2.2.3. Análisis del caso NIIF .....	11
♦ 2.2.4. Solución (con registro contable) .....	12
♦ 2.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	12

2.3.	Inversiones en instrumentos de patrimonio .....	13
♦	2.3.1. Aspectos contable y fiscal .....	13
♦	Contable .....	13
♦	Fiscal .....	14
♦	2.3.2. Caso NIIF .....	14
♦	2.3.3. Análisis del caso NIIF .....	15
♦	2.3.4. Solución (con registro contable) .....	15
♦	2.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	16
2.4.	Cuentas por cobrar .....	16
♦	2.4.1. Aspectos contable y fiscal .....	16
♦	Contable .....	16
♦	Fiscal.....	17
♦	2.4.2. Caso NIIF .....	18
♦	2.4.3. Análisis del caso NIIF .....	18
♦	Cálculo de los intereses financieros .....	19
♦	2.4.4. Solución (con registro contable) .....	19
♦	2.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	20
2.5.	Inventarios .....	21
♦	2.5.1. Aspectos contable y fiscal .....	21
♦	Contable .....	21
♦	Fiscal .....	21
♦	2.5.2. Caso NIIF .....	22
♦	2.5.3. Análisis del caso NIIF .....	23
♦	2.5.4. Solución (con registro contable) .....	24
♦	2.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	25
2.6.	Activos Intangibles .....	25
♦	2.6.1. Aspectos contable y fiscal .....	25
♦	Contable.....	25
♦	Fiscal.....	26
♦	2.6.2. Caso NIIF .....	27
♦	2.6.3. Análisis del caso NIIF .....	27

♦ 2.6.4. Solución (con registro contable) .....	28
♦ 2.6.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	28
2.7. Activos Biológicos .....	29
♦ 2.7.1. Aspectos contable y fiscal .....	29
♦ Contable.....	29
♦ Fiscal.....	29
♦ 2.7.2. Caso NIIF .....	30
♦ 2.7.3. Análisis del caso NIIF .....	31
♦ 2.7.4. Solución (con registro contable) .....	31
♦ 2.7.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	31
2.8. Propiedad, planta y equipo .....	31
♦ 2.8.1. Aspectos contable y fiscal .....	31
♦ Contable.....	31
♦ Fiscal.....	32
♦ 2.8.2. Caso NIIF .....	33
♦ 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.....	35
♦ 2.9.2. Caso NIIF .....	35
♦ 2.9.3. Análisis del caso NIIF .....	35
♦ 2.9.4. Solución (con registro contable) .....	36
♦ 2.9.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	37
2.10. Activos no corrientes mantenidos para la venta .....	37
♦ 2.10.1. Aspectos contable y fiscal .....	37
♦ Fiscal.....	37
♦ 2.10.2. Caso NIIF.....	38

♦ 2.10.3. Análisis del caso NIIF .....	38
♦ 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 .....	39
♦ 2.11.1. Aspectos contable y fiscal .....	39
♦ Contable.....	39
♦ Fiscal.....	39
♦ 2.11.2. Caso NIIF.....	40
♦ 2.11.3. Análisis del caso NIIF .....	40
♦ Amortización del Arrendamiento Financiero .....	41
♦ 2.11.4. Solución (con registro contable) .....	42
♦ 2.11.5. Impacto fiscal e impuesto diferido.....	42
2.12. Otros activos .....	43
♦ 2.12.1. Aspectos contable y fiscal .....	43
♦ Contable.....	43
♦ 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

---

3.1. Préstamos bancarios y demás préstamo.....	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

<b>Capítulo 4</b>	
<b>Ingresos</b>	<b>55</b>
<hr/>	
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 .....	58
♦ 4.1.3. Análisis del caso NIIF 1 .....	59
♦ 4.1.4. Solución (con registro contable) 1 .....	59
♦ 4.1.5. Impacto fiscal e impuesto diferido 1 .....	59
♦ 4.1.6. Aspectos contable y fiscal .....	59
♦ 4.1.7. Caso NIIF 2 .....	59
♦ 4.1.8. Solución (con registro contable) 2 .....	60
♦ 4.1.9. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	61
4.2. Ingresos Financieros.....	61
♦ 4.2.1. Aspectos contable y fiscal .....	61
♦ 4.2.2. Caso NIIF .....	61
♦ 4.2.3. Análisis del caso NIIF .....	61
♦ 4.2.4. Solución (con registro contable) .....	62
♦ 4.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	62
4.3. Dividendos .....	62
♦ 4.3.1. Aspectos contable y fiscal .....	62
♦ 4.3.2. Caso NIIF .....	64
♦ 4.3.3. Análisis del caso NIIF .....	64
♦ 4.3.4. Solución (con registro contable) .....	65
4.4. Diferencias en Cambio.....	67
♦ 4.4.1. Aspectos contable y fiscal .....	67
♦ Contable.....	67
♦ Fiscal.....	67
♦ 4.4.2. Caso NIIF .....	67

♦ 4.4.3. Análisis del caso NIIF .....	68
♦ 4.4.4. Solución (con registro contable) .....	68
♦ 4.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	68
4.5. Recuperación de deducciones.....	68
♦ 4.5.1. Aspectos contable y fiscal .....	68
♦ Fiscal.....	68
♦ Contable .....	69
♦ 4.5.2. Caso NIIF .....	69
♦ 4.5.3. Análisis del caso NIIF .....	69
♦ 4.5.4. Solución (con registro contable) .....	69
♦ 4.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	69
4.6. Ingresos no constitutivos de renta .....	70
♦ 4.6.1. Aspectos contable y fiscal .....	70
♦ 4.6.2. Caso NIIF .....	70
♦ 4.6.3. Solución (con registro contable) .....	71
♦ 4.6.4. Impacto fiscal e impuesto diferido .....	71

## Capítulo 5

<b>Costos y deducciones</b>	<b>72</b>
-----------------------------	-----------

---

5.1. Deducciones de manera generalizada .....	72
♦ Costos .....	72

## Capítulo 6

<b>Otros aspectos en la liquidación</b>	<b>83</b>
---	-----------

---

6.1. Compensaciones.....	83
♦ 6.1.1. Compensación por pérdidas fiscales. ....	83
♦ 6.1.2. Compensación de excesos de renta presuntiva. ....	84
6.2. Renta exenta .....	86



♦ Economía naranja .....	87
♦ Inversiones agropecuarias .....	87
♦ Energía eléctrica .....	88
♦ Vivienda interés social y prioritario.....	88
♦ Plantación forestal .....	89
♦ Servicio de transporte fluvial .....	89
6.3. Rentas gravables.....	89
6.4. Ganancia ocasional.....	90
6.5. Descuentos tributarios.....	92
6.7. Anticipos del impuesto de renta.....	94
<b>Capítulo 7</b>	
<b>Régimen Sancionatorio</b>	<b>96</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 8 Consulta Digital</b>	
<b>Formato 2516</b>	
<b>Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110</b>	<b>98</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 9</b>	
<b>Formulario 110 e Instructivo</b>	<b>99</b>
<hr/>	
<b>Capítulo 10</b>	
<b>Personas jurídicas contribuyentes</b>	
<b>y no contribuyentes del impuesto de renta</b>	<b>190</b>
<hr/>	
10.1 CONTRIBUYENTES .....	190
♦ 10.1.1 Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	190
♦ 10.1.2 Contribuyentes del régimen especial .....	190
10.2 No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios .....	191

10.3	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes.....	192
10.4	Cajas de compensación familiar .....	192
10.5	Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros .....	193
10.6	Fondos de pensiones y los de cesantías.....	194
10.7	Establecimientos Permanentes y Sucursales.....	194
10.8	Sociedades y Entidades Extranjeras .....	195
10.9	Cooperativas.....	195
10.10	Fogafín y Fogacoop .....	196
10.11	Contratos de colaboración empresarial .....	197

## Capítulo 11

### **Declaración de renta y complementarios y declaración de ingresos y patrimonio**

198

11.1	¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios? .....	198
♦	11.1.1 Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios. ....	199
♦	11.1.2 Grandes Contribuyentes.....	199
♦	11.1.3 Personas jurídicas y demás contribuyentes .....	202
♦	11.1.4 Entidades del sector cooperativo .....	204
♦	11.1.5 Titulares de la Inversión Extranjera .....	204
11.2	¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios? .....	205
♦	11.2.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio .....	208
11.3	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas?.....	210
11.4	¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?.....	212

- ♦ 11.4.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios..... 212
- 11.5 ¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?..... 213
- 11.6 ¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio? ..... 213
- 11.7 Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada..... 214

**Capítulo 12**

**Convenios para evitar la doble imposición y de intercambio de información 216**

---

Introducción..... 216

- 12.1 Orígenes de la doble imposición o doble tributación ..... 218
- 12.2 Interpretación de los Convenios de doble imposición ..... 218
- 12.3 Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios..... 218
- 12.4 Impuestos comprendidos por los Convenios ..... 219
- 12.5 Rentas y tributación de los servicios..... 219
- 12.6 Rentas inmobiliarias..... 219
- 12.7 Rentas por beneficios empresariales..... 220
- 12.8 Establecimiento permanente ..... 220
- 12.9 Personas comprendidas por los Convenios ..... 220
- 12.10 Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos..... 221
- 12.11 Rentas y tributación de los intereses ..... 221
- 12.12 Rentas y tratamiento de las regalías ..... 221
- 12.13 Rentas por Ganancias de capital..... 222
- 12.14 Rentas derivadas de un empleo ..... 222
- 12.15 Métodos para evitar la doble imposición ..... 222

12.16 Cláusulas anti-abuso o anti-elusión .....	223
12.17 Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales .....	223
♦ 12.17.1 Operaciones con vinculados del exterior .....	223
♦ 12.17.2 Cláusula de no discriminación .....	225
♦ 12.17.3 Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles .....	227
♦ 12.17.4 Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio.....	230
♦ 12.17.5 Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza .....	231
♦ 12.17.6 Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales.....	233
♦ 12.17.7 Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza ....	236
♦ 12.17.8 Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia. ....	238
♦ 12.17.9 Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros. ....	240
12.18 Nuevos convenios.....	244
12.19 Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa. ....	246
<b>Capítulo 13</b>	
<b>Otros aspectos y normas antievasión</b>	<b>247</b>
<hr/>	
13.1 ¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios? .....	247
13.2 ¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes? .....	248
13.3 ¿Qué se entiende por establecimiento permanente? .....	251
13.4 ¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera? .....	251
13.5 ¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades? ....	251
13.6 tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones .....	252
13.7 tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas .....	252

**Capítulo 14**

**Abuso tributario, supuestos de abuso y facultades para la DIAN** 254

---

14.1 ¿Qué constituye abuso en materia tributaria? .....	254
14.2 ¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria? .....	255
14.3 ¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso? .....	255
14.4 ¿Existe un procedimiento de mutuo acuerdo? .....	256
14.5 ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica? .....	256
14.6 ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?.....	257

**Capítulo 15 Clasificación CIU - RUT**

**Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020** 259

---

**Plazos para la presentación de renta personas jurídicas año 2022**  
**(Decreto Reglamentario 1778 de 20 de diciembre de 2021)**

278

---