

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.

2023



Incluye:
Plantilla en Excel



ABLA DE CONTENIDO

| | |
|---------------------------------------------------|----------|
| Capítulo 1 | |
| Aspectos claves para tener en cuenta | 1 |
| <hr/> | |
| ¿Sabías que? | 1 |
| | |
| Capítulo 2 | |
| Patrimonio bruto | 4 |
| <hr/> | |
| 2.1. Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 |
| ♦ 2.1.1 Aspectos contable y fiscal | 4 |
| ♦ Contable | 4 |
| ♦ Fiscal..... | 5 |
| ♦ 2.1.2 Caso NIIF | 6 |
| ♦ 2.1.3 Análisis del caso NIIF | 6 |
| ♦ 2.1.4 Impacto fiscal e impuesto diferido | 7 |
| 2.2. Inversiones en instrumentos de deuda | 7 |
| ♦ 2.2.1. Aspectos contable y fiscal | 7 |
| ♦ Contable | 7 |
| ♦ Fiscal..... | 8 |
| ♦ 2.2.2. Caso NIIF | 8 |
| ♦ 2.2.3. Análisis del caso NIIF | 8 |
| ♦ 2.2.4. Solución (con registro contable) | 9 |
| ♦ 2.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 9 |

| | | |
|------|-------------------------------------------------|----|
| 2.3. | Inversiones en instrumentos de patrimonio | 10 |
| ♦ | 2.3.1. Aspectos contable y fiscal | 10 |
| ♦ | Contable | 10 |
| ♦ | Fiscal | 11 |
| ♦ | 2.3.2. Caso NIIF | 12 |
| ♦ | 2.3.3. Análisis del caso NIIF | 12 |
| ♦ | 2.3.4. Solución (con registro contable) | 12 |
| ♦ | 2.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 13 |
| 2.4. | Cuentas por cobrar | 13 |
| ♦ | 2.4.1. Aspectos contable y fiscal | 13 |
| ♦ | Contable | 13 |
| ♦ | Fiscal..... | 14 |
| ♦ | 2.4.2. Caso NIIF | 15 |
| ♦ | 2.4.3. Análisis del caso NIIF | 15 |
| ♦ | Cálculo de los intereses financieros | 16 |
| ♦ | 2.4.4. Solución (con registro contable) | 16 |
| ♦ | 2.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 17 |
| 2.5. | Inventarios | 18 |
| ♦ | 2.5.1. Aspectos contable y fiscal | 18 |
| ♦ | Contable | 18 |
| ♦ | Fiscal | 18 |
| ♦ | 2.5.2. Caso NIIF | 19 |
| ♦ | 2.5.3. Análisis del caso NIIF | 20 |
| ♦ | 2.5.4. Solución (con registro contable) | 21 |
| ♦ | 2.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 22 |
| 2.6. | Activos Intangibles | 22 |
| ♦ | 2.6.1. Aspectos contable y fiscal | 22 |
| ♦ | Contable..... | 22 |
| ♦ | Fiscal..... | 23 |
| ♦ | 2.6.2. Caso NIIF | 24 |
| ♦ | 2.6.3. Análisis del caso NIIF | 24 |

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| ♦ 2.6.4. Solución (con registro contable) | 25 |
| ♦ 2.6.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 25 |
| 2.7. Activos Biológicos | 26 |
| ♦ 2.7.1. Aspectos contable y fiscal | 26 |
| ♦ Contable..... | 26 |
| ♦ Fiscal..... | 26 |
| ♦ 2.7.2. Caso NIIF | 27 |
| ♦ 2.7.3. Análisis del caso NIIF | 28 |
| ♦ 2.7.4. Solución (con registro contable) | 28 |
| ♦ 2.7.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 28 |
| 2.8. Propiedad, planta y equipo | 28 |
| ♦ 2.8.1. Aspectos contable y fiscal | 28 |
| ♦ Contable..... | 28 |
| ♦ Fiscal..... | 29 |
| ♦ 2.8.2. Caso NIIF | 30 |
| ♦ 2.8.3. Análisis del caso NIIF | 30 |
| ♦ 2.8.4. Solución (con registro contable) | 30 |
| ♦ 2.8.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 31 |
| 2.9. Propiedades de Inversión | 32 |
| ♦ 2.9.1. Aspectos contable y fiscal | 32 |
| ♦ Contable..... | 32 |
| ♦ Fiscalmente..... | 32 |
| ♦ 2.9.2. Caso NIIF | 32 |
| ♦ 2.9.3. Análisis del caso NIIF | 33 |
| ♦ 2.9.4. Solución (con registro contable) | 33 |
| ♦ 2.9.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 34 |
| 2.10. Activos no corrientes mantenidos para la venta | 34 |
| ♦ 2.10.1. Aspectos contable y fiscal | 34 |
| ♦ Fiscal..... | 34 |
| ♦ 2.10.2. Caso NIIF | 35 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| ♦ 2.10.3. Análisis del caso NIIF | 35 |
| ♦ 2.10.4. Solución (con registro contable) | 35 |
| ♦ 2.10.5. Impacto fiscal e impuesto diferido..... | 35 |
| 2.11. Activos adquiridos a través de contratos de arrendamiento | 36 |
| ♦ 2.11.1. Aspectos contable y fiscal | 36 |
| ♦ Contable..... | 36 |
| ♦ Fiscal..... | 36 |
| ♦ 2.11.2. Caso NIIF | 37 |
| ♦ 2.11.3. Análisis del caso NIIF | 37 |
| ♦ Amortización del Arrendamiento Financiero | 38 |
| ♦ 2.11.4. Solución (con registro contable) | 39 |
| ♦ 2.11.5. Impacto fiscal e impuesto diferido..... | 39 |
| 2.12. Otros activos | 40 |
| ♦ 2.12.1. Aspectos contable y fiscal | 40 |
| ♦ Contable..... | 40 |
| ♦ Fiscal..... | 40 |
| ♦ 2.12.2. Caso NIIF | 40 |
| ♦ 2.12.3. Análisis del caso NIIF | 41 |
| ♦ 2.12.4. Solución (con registro contable) | 41 |
| ♦ 2.12.5. Impacto fiscal e impuesto diferido..... | 41 |

Capítulo 3

Pasivos

42

| | |
|--------------------------------------------------|----|
| 3.1. Préstamos bancarios y demás préstamos | 42 |
| ♦ 3.1.1. Aspectos contable y fiscal | 42 |
| ♦ Fiscal..... | 42 |
| ♦ Contable..... | 43 |
| ♦ 3.1.2. Caso NIIF | 43 |
| ♦ 3.1.3. Análisis del caso NIIF | 43 |
| ♦ 3.1.4. Solución (con registro contable)..... | 44 |

| | |
|---------------------------------------------------|----|
| 3.2. Cuentas por pagar | 45 |
| ♦ 3.2.1. Aspectos contable y fiscal | 45 |
| ♦ Contable..... | 45 |
| ♦ Fiscal..... | 46 |
| ♦ 3.2.2. Caso NIIF | 46 |
| ♦ 3.2.3. Análisis del caso NIIF | 46 |
| ♦ 3.2.4. Solución (con registro contable) | 46 |
| ♦ 3.2.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 47 |
| 3.3. Pasivos con empleados | 47 |
| ♦ 3.3.1. Aspectos contable y fiscal | 47 |
| ♦ Contable..... | 47 |
| ♦ Fiscal..... | 48 |
| ♦ 3.3.2. Caso NIIF | 48 |
| ♦ 3.3.3. Análisis del caso NIIF | 48 |
| ♦ 3.3.4. Solución (con registro contable) | 49 |
| ♦ 3.3.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 49 |
| 3.4. Provisiones | 49 |
| ♦ 3.4.1. Aspectos contable y fiscal | 49 |
| ♦ Contable..... | 49 |
| ♦ Fiscal..... | 50 |
| ♦ 3.4.2. Caso NIIF | 50 |
| ♦ 3.4.3. Análisis del caso NIIF | 50 |
| ♦ 3.4.4. Solución (con registro contable) | 50 |
| ♦ 3.4.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 50 |
| 3.5. Anticipos recibidos y demás pasivos | 51 |
| ♦ 3.5.1. Aspectos contable y fiscal | 51 |
| ♦ Contable..... | 51 |
| ♦ Fiscal..... | 51 |
| ♦ 3.5.2. Caso NIIF | 51 |
| ♦ 3.5.3. Análisis del caso NIIF | 51 |
| ♦ 3.5.4. Solución (con registro contable) | 51 |
| ♦ 3.5.5. Impacto fiscal e impuesto diferido | 51 |

Capítulo 4

Ingresos

52

| | |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1. Ventas de productos y servicios | 52 |
| ♦ 4.1.1. Aspectos contable y fiscal | 52 |
| ♦ Contable | 52 |
| ♦ Fiscal..... | 52 |
| ♦ 4.1.2. Caso NIIF 1 | 54 |
| ♦ Análisis del caso NIIF 1 | 55 |
| ♦ Solución (con registro contable) 1 | 55 |
| ♦ Impacto fiscal e impuesto diferido 1..... | 55 |
| ♦ 4.1.3. Caso NIIF 2 | 55 |
| ♦ Solución (con registro contable) 2 | 56 |
| ♦ 4.1.4. Impacto fiscal e impuesto diferido | 57 |
| 4.2. Ingresos Financieros..... | 57 |
| ♦ 4.2.1. Aspectos contable y fiscal | 57 |
| ♦ 4.2.2. Caso NIIF | 57 |
| ♦ Análisis del caso NIIF | 57 |
| ♦ Solución (con registro contable) | 58 |
| ♦ 4.2.3. Impacto fiscal e impuesto diferido | 58 |
| 4.3. Dividendos | 58 |
| ♦ 4.3.1. Aspectos contable y fiscal | 58 |
| ♦ 4.3.2. Caso NIIF | 59 |
| ♦ Tratamiento de los dividendos entregados a los accionistas..... | 60 |
| ♦ Análisis del caso NIIF | 60 |
| ♦ Solución (con registro contable) | 61 |
| 4.4. Diferencias en Cambio..... | 62 |
| ♦ 4.4.1. Aspectos contable y fiscal | 62 |
| ♦ Contable..... | 62 |
| ♦ Fiscal..... | 63 |
| ♦ 4.4.2. Caso NIIF | 64 |
| ♦ Análisis del caso NIIF | 64 |
| ♦ Solución (con registro contable) | 64 |
| ♦ 4.4.3. Impacto fiscal e impuesto diferido | 65 |

| | |
|---------------------------------------------------|----|
| 4.5. Recuperación de deducciones..... | 65 |
| ♦ 4.5.1. Aspectos contable y fiscal | 65 |
| ♦ Fiscal..... | 65 |
| ♦ Contable | 65 |
| ♦ 4.5.2. Caso NIIF | 65 |
| ♦ Análisis del caso NIIF | 65 |
| ♦ Solución (con registro contable) | 66 |
| ♦ 4.5.3. Impacto fiscal e impuesto diferido | 66 |
| 4.6. Ingresos no constitutivos de renta | 66 |
| ♦ 4.6.1. Aspectos contable y fiscal | 66 |
| ♦ 4.6.2. Caso NIIF | 67 |
| ♦ Solución (con registro contable) | 67 |
| ♦ 4.6.3. Impacto fiscal e impuesto diferido | 67 |

Capítulo 5

Costos y deducciones

| | |
|-----------------------------------------------|----|
| 5.1. Deducciones de manera generalizada | 68 |
| ♦ Costos | 68 |

Capítulo 6

Otros aspectos en la liquidación

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| 6.1. Compensaciones..... | 79 |
| ♦ 6.1.1. Compensación por pérdidas fiscales. | 79 |
| ♦ 6.1.2. Compensación de excesos de renta presuntiva. | 80 |
| 6.2. Renta exenta | 82 |
| ♦ Economía naranja:..... | 82 |
| ♦ Inversiones agropecuarias:..... | 83 |
| ♦ Energía eléctrica | 83 |
| ♦ Vivienda interés social y prioritario..... | 84 |
| ♦ Plantación forestal | 84 |
| ♦ Servicio de transporte fluvial | 84 |

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| 6.3. Rentas gravables..... | 85 |
| 6.4. Impuesto complementario de ganancia ocasional | 86 |
| 6.5. Descuentos tributarios..... | 87 |
| 6.7. Anticipo del impuesto de renta | 89 |

| | |
|------------------------------|-----------|
| Capítulo 7 | |
| Régimen sancionatorio | 91 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| Capítulo 8 | |
| Cambios de la Renta Personas Jurídicas | |
| en la Reforma Tributaria Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 | 93 |

| | |
|----------------------------------------------------|------------|
| Capítulo 9 Consulta Digital | |
| Formato 2516 Reporte de Conciliación Fiscal | |
| Anexo Formulario 110 | 101 |

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Capítulo 10 | |
| Formulario 110 e Instructivo | 102 |

| | |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| Capítulo 11 | |
| Personas jurídicas contribuyentes y no contribuyentes | |
| del impuesto de renta | 202 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11.1 Contribuyentes..... | 202 |
| ♦ 11.1.1 Contribuyentes del régimen general u ordinario..... | 202 |
| ♦ 11.1.2 Contribuyentes del régimen especial | 202 |
| 11.2 No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios | 203 |
| 11.3 No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes..... | 204 |

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11.4 | Cajas de compensación familiar | 204 |
| 11.5 | Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros | 205 |
| 11.6 | Fondos de pensiones y los de cesantías | 206 |
| 11.7 | Establecimientos Permanentes y Sucursales | 206 |
| 11.8 | Sociedades y Entidades Extranjeras | 207 |
| 11.9 | Cooperativas | 207 |
| 11.10 | Fogafín y Fogacoop | 208 |
| 11.11 | Contratos de colaboración empresarial | 209 |

Capítulo 12

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Declaración de renta y complementarios y declaración de ingresos y patrimonio | 210 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

| | | |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12.1 | ¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios? | 210 |
| ♦ | 12.1.1 Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios. | 211 |
| ♦ | 12.1.2 Grandes Contribuyentes | 211 |
| ♦ | 12.1.3 Personas jurídicas y demás contribuyentes. | 214 |
| ♦ | 12.1.4 Entidades del sector cooperativo. | 216 |
| ♦ | 12.1.5 Titulares de la Inversión Extranjera | 216 |
| 12.2 | ¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios? | 217 |
| ♦ | 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 | 220 |
| 12.3 | ¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas? | 221 |
| 12.4 | ¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio? | 223 |
| ♦ | 12.4.1 Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios | 224 |

| | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12.5 | ¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?..... | 224 |
| 12.6 | ¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio? | 225 |
| 12.7 | Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada..... | 226 |

Capítulo 13

Convenios para evitar la doble imposición y de intercambio de información 228

| | |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Introducción | 228 |
| 13.1 Orígenes de la doble imposición o doble tributación | 230 |
| 13.2 Interpretación de los Convenios de doble imposición | 230 |
| 13.3 Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios | 230 |
| 13.4 Impuestos comprendidos por los Convenios | 231 |
| 13.5 Rentas y tributación de los servicios..... | 231 |
| 13.6 Rentas inmobiliarias..... | 231 |
| 13.7 Rentas por beneficios empresariales..... | 232 |
| 13.8 Establecimiento permanente | 232 |
| 13.9 Personas comprendidas por los Convenios | 232 |
| 13.10 Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos..... | 233 |
| 13.11 Rentas y tributación de los intereses | 233 |
| 13.12 Rentas y tratamiento de las regalías | 233 |
| 13.13 Rentas por Ganancias de capital..... | 234 |
| 13.14 Rentas derivadas de un empleo | 234 |
| 13.15 Métodos para evitar la doble imposición | 234 |
| 13.16 Cláusulas anti-abuso o anti-elusión | 235 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13.17 Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales: | 235 |
| ♦ 13.17.1 Operaciones con vinculados del exterior: | 235 |
| ♦ 13.17.2 Cláusula de no discriminación: | 237 |
| ♦ 13.17.3 Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles: | 239 |
| ♦ 13.17.4 Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio: | 242 |
| ♦ 13.17.5 Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza: | 243 |
| ♦ 13.17.6 Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:..... | 245 |
| ♦ 13.17.7 Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza | 248 |
| ♦ 13.17.8 Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia. | 250 |
| ♦ 13.17.9 Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros. | 252 |
| 13.18 Nuevos convenios..... | 256 |
| 13.19 Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa | 258 |

Capítulo 14

Otros Aspectos

Y NORMAS ANTIEVASIÓN

259

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 14.1 ¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios? | 259 |
| 14.2 ¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes? | 260 |
| 14.3 ¿Qué se entiende por establecimiento permanente? | 263 |
| 14.4 ¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera? | 263 |
| 14.5 ¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades? | 263 |
| 14.6 Tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones | 264 |
| 14.7 Tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas..... | 264 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Capítulo 15 | |
| Abuso tributario, supuestos de abuso y facultades para la DIAN | 266 |
| <hr/> | |
| 15.1 ¿Qué constituye abuso en materia tributaria? | 266 |
| 15.2 ¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria? | 267 |
| 15.3 ¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso? | 267 |
| 15.4 ¿Existe un procedimiento de mutuo acuerdo? | 268 |
| 15.5 ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica? | 268 |
| 15.6 ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?..... | 269 |
| | |
| Capítulo 16 CLASIFICACIÓN CIU - RUT | |
| Resolución No. 114 de 21 de diciembre 2020 | 271 |
| <hr/> | |
| | |
| Plazos para la presentación de renta personas jurídicas año 2023 | 290 |
| <hr/> | |