

AG 2023

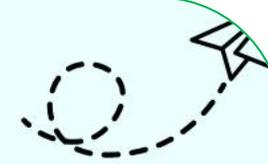
RENTA PERSONA
NATURAL





Concepto y Generalidades del Impuesto de Renta Personas Naturales en Colombia





PERIODO FISCAL

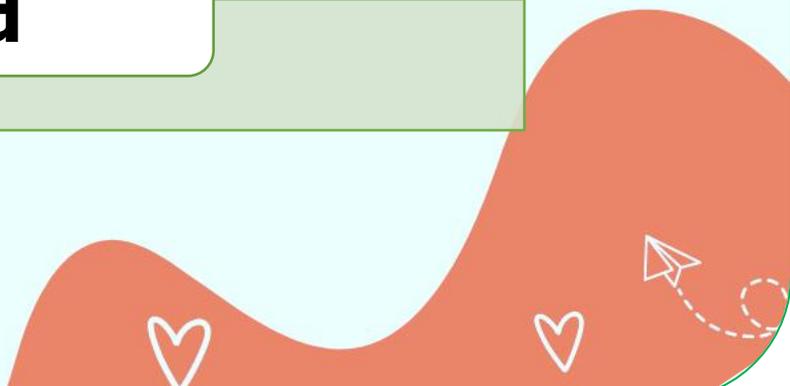
De enero 1
a
Diciembre 31

Directo

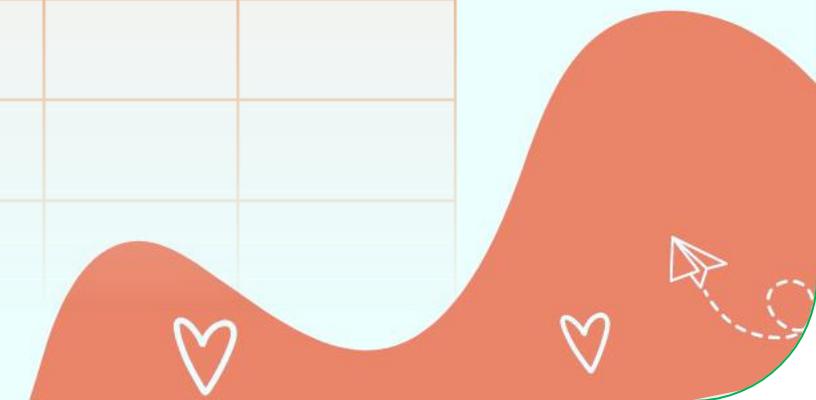
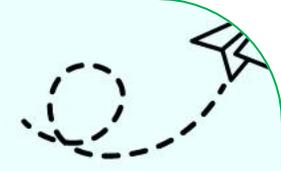
De orden Nacional

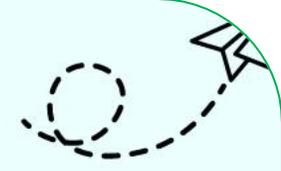
De Periodo Anual

Grava la Renta



TÍTULO	Obligación Tributaria	Art => 1 a 4	4	0,4%
Primero	Renta	Art => 5 a 364	360	39%
Segundo	Retención	Art => 365 a 419	55	6%
Tercero	Iva	Art => 420 a 513	94	10%
Cuarto	Timbre	Art => 514 a 554	41	4%
Quinto	Procedimiento	Art => 555 a 869	315	34%
Sexto	GMF 4x1000	Art => 870 a 881	12	1%
Séptimo	Régimen Entidades Exterior	Art => 882 a 898	17	2%
Octavo	Régimen Simple	Art => 903 a 916	18	2%

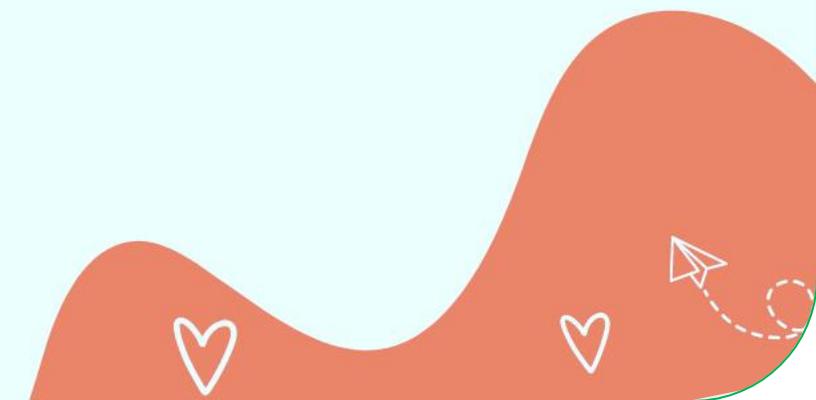


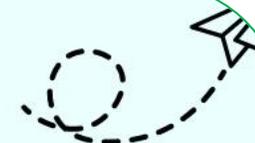


**EJERCICIO DE
APLICACIÓN**



**Desglosar el
ESTATUTO TRIBUTARIO**





Renta

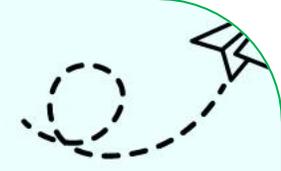
Cantidad de dinero u otro beneficio que produce regularmente un bien.

Impuesto de Renta

Tributo Anual

Grava las rentas que provengan

- Del trabajo
 - Explotación de un capital, (bien mueble o inmueble)
- 

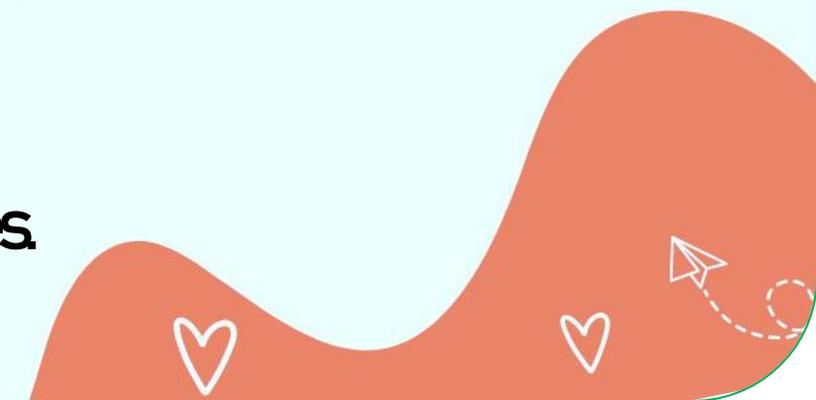


Ganancia Ocasional

Ingresos Extraordinarios

Entradas de bienes apreciables en dinero que se generan en actividades diferentes a la económica principal.

- Las ganancias obtenidas por la venta de un activo fijo poseído por dos años o más,
- Las rentas provenientes de herencias, legados y donaciones, así como también los
- Premios de rifas, loterías, apuestas y similares.



SUJETOS PASIVOS

PERSONAS
NATURALES

SUCESIONES
ILÍQUIDAS

ASIGNACIONES
MODALES

SUJETOS ACTIVOS

LA NACIÓN

¿A Quiénes Aplica el Impto
de Renta? Art 5



¿A Quiénes Aplica el Impto de Renta? Art 5

Personas
Naturales

Art 73-74 Código Civil

Sucesiones
Ilíquidas

Rentas – Deudas y Bienes de
Persona Fallecida

Asignaciones
Modales

Art 1147 – 1154 Código Civil



Responsabilidades de los **ND** Residentes



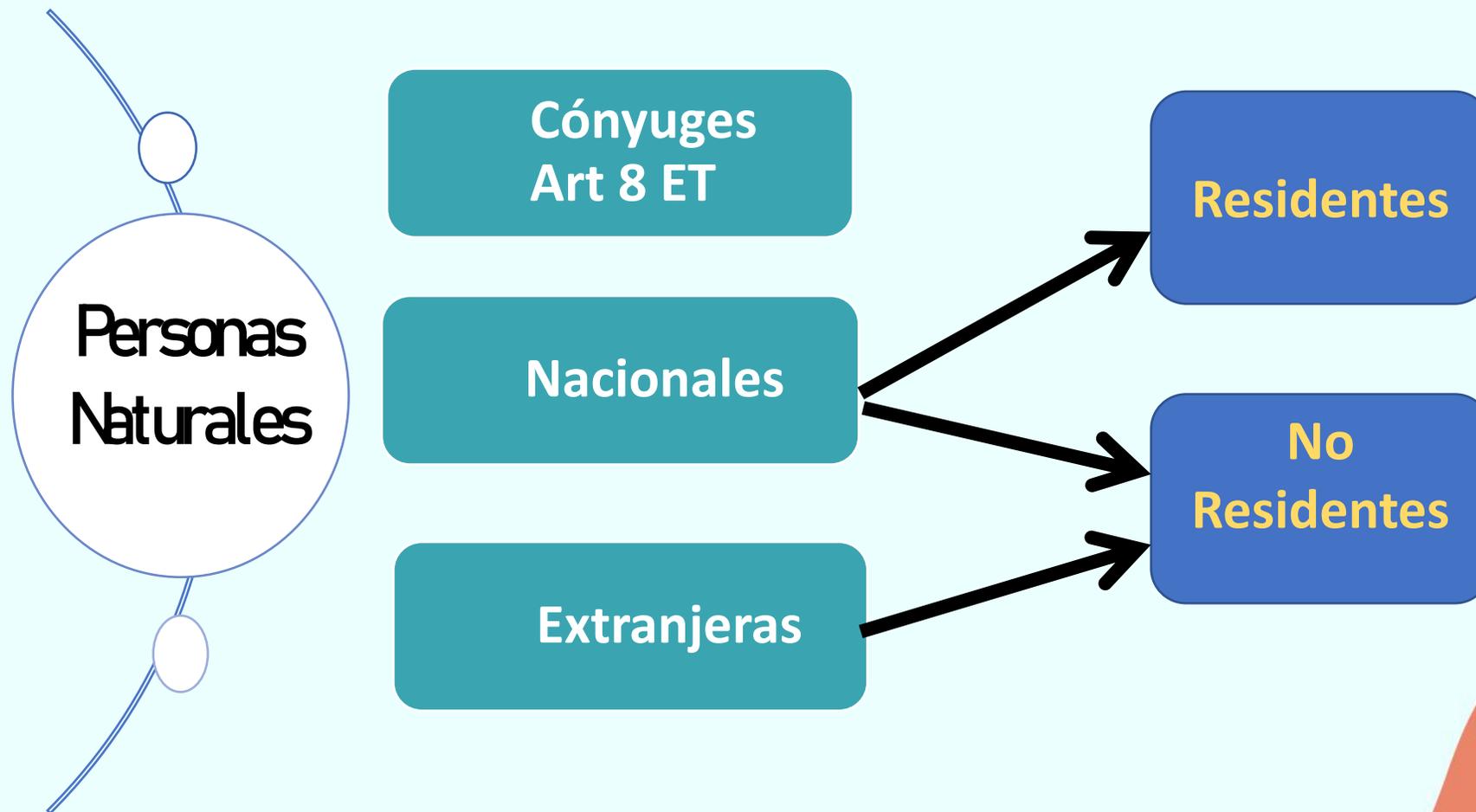
EJERCICIO DE
APLICACIÓN

Leer los artículos:

→ **73 - 74 - 1147 y 1154**
del Código Civil



¿A Quiénes Aplica el Impto de Renta? Art 5



¿Responsabilidades de los NO Residentes



EJERCICIO DE
APLICACIÓN

Leer el artículo:

→ 8 ET



Residencia Fiscal en Colombia

¿Art 10 ET

ESTADO

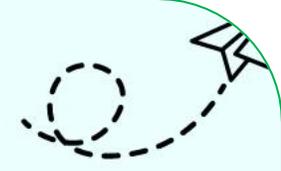


SUJETOS PASIVOS
IMPTO RENTA

Rentas
Obtenidas

Dentro y
Fuera del
País





Residencia de las Personas Naturales

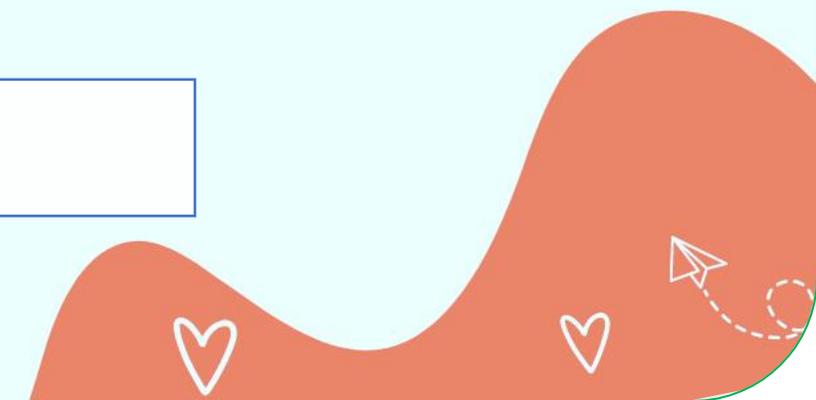
Art 10 ET

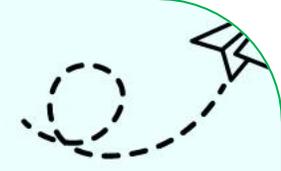
Criterios

Permanencia

Nacionales

Diplomáticos
Consulares -
Nacionales





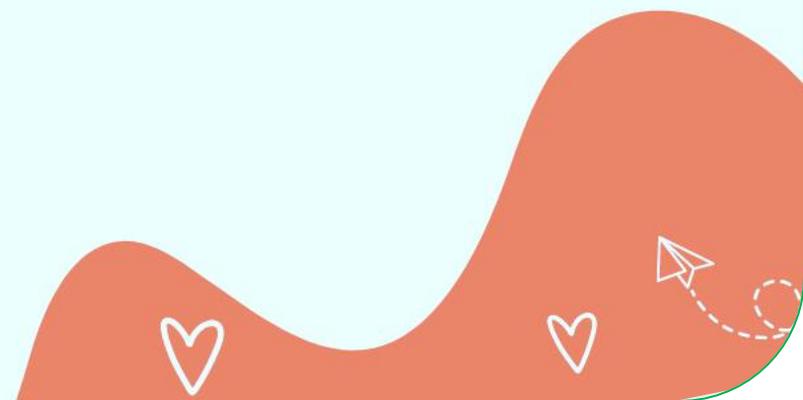
ANALIZAR EN CLASE

EJERCICIO DE
APLICACIÓN



Leer el artículo:

➔ **10 ET**

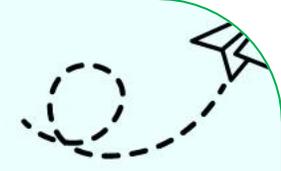


Residencia de las Personas Naturales Art 10 ET

Régimen Tributario
Donde No Hay
Impuestos O Los
Impuestos Son Muy
Bajos.

Paraíso Fiscal





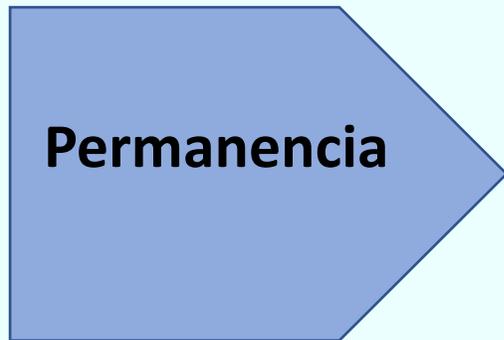
Residencia de las Personas Naturales

Art 10 ET

1) Novbre 1/17 a Dicbre 30/17.....

Ejemplo 2:

Un señor de nacionalidad alemana ha visitado Colombia veces durante el último año



Permanencia

1) Marzo 11/16 hasta Abril 8/16

2) Mayo 17/16 a Junio 22/16.....

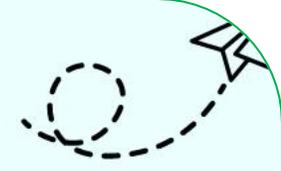
3) Sepbre 9/17 a octubre 30/17.....

Días de 2016

Días de 2017.....

Total de días.....





Residencia de las Personas Naturales

Art 10 ET



Ejemplo 2:

Un señor de nacionalidad alemana ha visitado Colombia veces durante el último año

- 1) Marzo 11/16 hasta Abril 8/16 29
- 2) Mayo 17/16 a Junio 22/16..... 37
- 3) Sepbre 9/17 a octubre 30/17..... 52
- 4) Novbre 1/17 a Dicbre 30/17.....60

Días de 2016 66

Días de 2017..... 112

Total de días.....178



Obligaciones de los Residentes

Art 10 ET

Pagar los impuestos de las rentas obtenidas dentro y fuera de Colombia

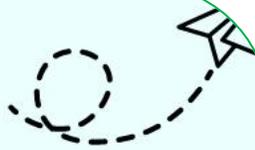
Declarar renta dentro de los plazos, lugares y en los formularios, determinados para este fin. Art 571 ET



Responsabilidades de los NO Residentes

Si sus Ingresos estuvieron sometidos a Retención en la Fuente Art 407- 409





Responsabilidades de los NO Residentes

Art 407 a 411



(20%) intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software, los pagos o abonos en cuenta por concepto de consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica,

(15%) Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia,



Responsabilidades de Los NO Residentes



**EJERCICIO DE
APLICACIÓN**

**Leer los artículos 407
hasta el 411 del ET y
extraer el % de
Retención en la Fuente
que se debe aplicar.**



Tarifa NO Residentes

Art 247

35%



Responsabilidades de los NO Residentes



**EJERCICIO DE
APLICACIÓN**

Leer el Art 247





Pago y Presentación NO Residentes

Decreto 2105 Art 9 Parágrafo 2

PARÁGRAFO 2°. Las personas naturales residentes en el exterior deberán presentar la declaración de renta y complementario en forma electrónica y dentro de los plazos antes señalados. Igualmente, el pago del impuesto y el anticipo podrán efectuarlo electrónicamente o en los bancos y demás entidades autorizadas en el territorio colombiano dentro del mismo plazo.



Responsabilidades de los NO Residentes



EJERCICIO DE APLICACIÓN

Leer los artículos 407 hasta el 411 del ET y extraer el % de Retención en la Fuente que se debe aplicar.



¿Se Puede Exigir Declaración de Renta a una Persona NO OBLIGADA A DECLARAR?



EJERCICIO DE APLICACIÓN

Leer los artículos

592

593

594-2



Obligados a Declarar Renta

Decreto 1951/17 Art 1.6.1.13.27 DLR1625/16

Patrimonio Bruto	Ingresos Brutos	Consumos con TC	Compras y Consumos	Consignaciones Bancarias
\$190.854.000 4500 UVT	\$ 59.376.800 1400 UVT			

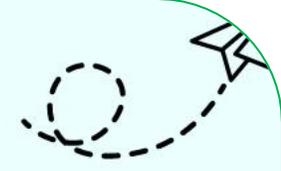
UVT 2020 → 35.607

UVT 2021 → 36.308

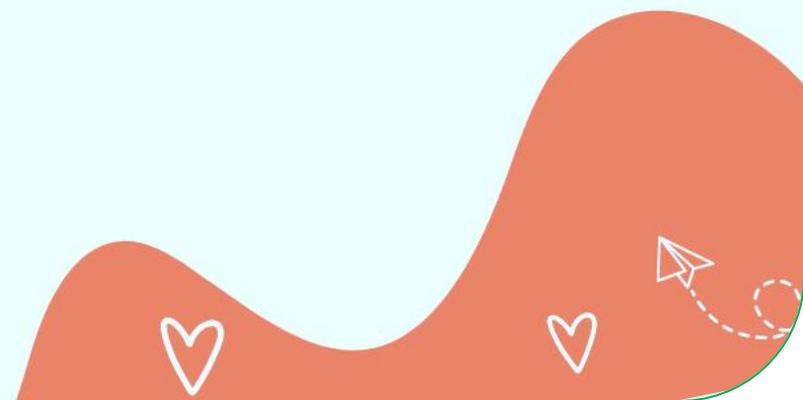
UVT 2022 → 38.004

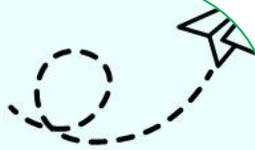
UVT 2023 → 42.412





Documentos a Solicitar a Un Cliente





Documentos a Solicitar a Un Cliente

1. Fotocopia de la cédula.
2. Copia del Rut.
3. Declaración de renta año anterior con su respectivo anexo
4. Usuario y contraseña para ingresar a la Dian.
5. Certificados de ingresos y retenciones si es empleado (debe constar los pagos a salud y pensión).
6. Otros Ingresos: Honorarios, comisiones, indemnizaciones, recompensas, arrendamientos, servicios, intereses, rendimientos financieros, dividendos y participaciones. (Por favor adjunte certificación de la persona o entidad de la que recibió los pagos, indicando el valor recibido y la retención practicada).
7. Certificado de pagos de intereses por préstamo para adquisición de vivienda o leasing.



Documentos a Solicitar a Un Cliente

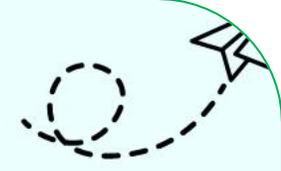
8. Certificación de pagos a medicina pre-pagada.
9. Certificados o extractos de los saldos de cuentas de ahorro y corrientes emitidos por la entidad financiera.
10. Cuánto consignó durante el año, en las cuentas personales.
11. Otros certificados que generen ingresos al contribuyente.
12. Certificados de donación.
13. Si vendió casa, apto certificado de retención en la fuente de la notaria
14. Relación de bienes: Casa, carro, terrenos muebles, enseres, maquinaria y equipo incluyendo fechas en que se compraron.
15. Certificado de pago impuesto predial 2022 y 2023



Documentos a Solicitar a Un Cliente

16. Copia de la tarjeta de propiedad del vehículo si lo tiene y su recibo del pago del impuesto en 2022 y 2023
17. Certificados de las inversiones emitidos por las entidades donde se constituyó la inversión, por ejemplo: CDT, bonos, derechos fiduciarios, inversiones obligatorias, entre otras.
18. Letras, pagares y demás documentos que respalden las cuentas por cobrar.
19. Relación de los pagos realizados a sus empleados por concepto de sueldos, bonificaciones, vacaciones, cesantías y otros.
20. Certificados de pagos a cajas de compensación, Icbf, Sena, Eps, Arl, fondo de pensiones.
21. Relación de las deudas o cuentas por pagar.





**EJERCICIO DE
APLICACIÓN**

Leer – Resumir – Analizar – Consultar, los siguientes artículos el ET

**476 – 592 – 593 (Parágrafo 2) – 594 - 1 – 594 - 3 –
848**

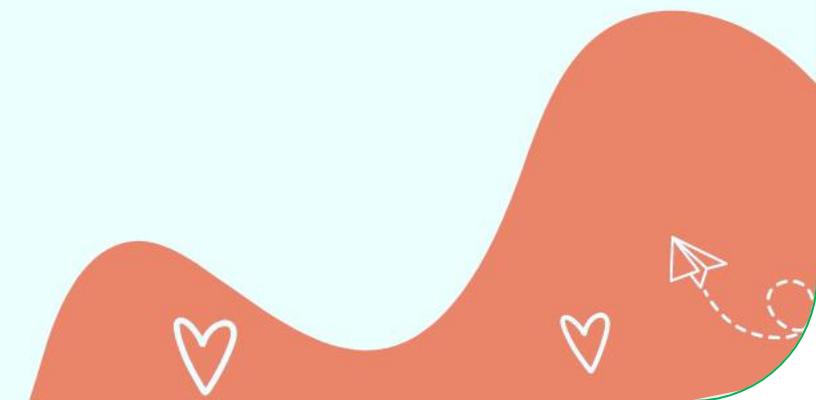
Art 1 Decreto 522/2003

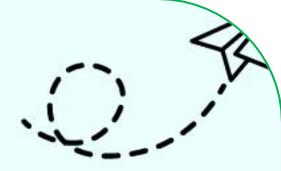
Ley 1607 de 2012

Ley 1739 de 2014

Ley 1819 de 2016

Decreto 2105 Dic 27/2016





**EJERCICIO DE
APLICACIÓN**



**Leer – Resumir – Analizar – Consultar, los
siguientes artículos el ET**

**24 - 25 - 38 - 45 - 55 - 56 - 103 - 126 -
206 - 337 - 338 - 339 - 340 - 341 - 342 - 387**





¡GRACIAS!

