



**DIAN**<sup>®</sup>

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

## **IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES**



# 1. Objetivos de la reforma

# OBJETIVO GENERAL DE LA REFORMA TRIBUTARIA



## OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA REFORMA



Facilitar la inclusión de la población vulnerable a la economía formal



Mejorar la competitividad de las empresas, en especial aquellas que utilizan mano de obra intensiva



Mejorar la Carga Tributaria

# BARRERAS AL CRECIMIENTO Y LA EFICIENCIA

**Informalidad:** la informalidad laboral oscila entre 60 y 75% (Gaviria, 2004; Núñez (2004) y Bernal (2009)), mientras que, dependiendo de la definición utilizada, la informalidad empresarial alcanza valores entre el 45 y 65% (Hamann y Mejía (2011)).

**Causas:** (i) carga excesiva de costos no laborales y (ii) reducida competitividad en ciertos sectores que limitan la vinculación de empleados

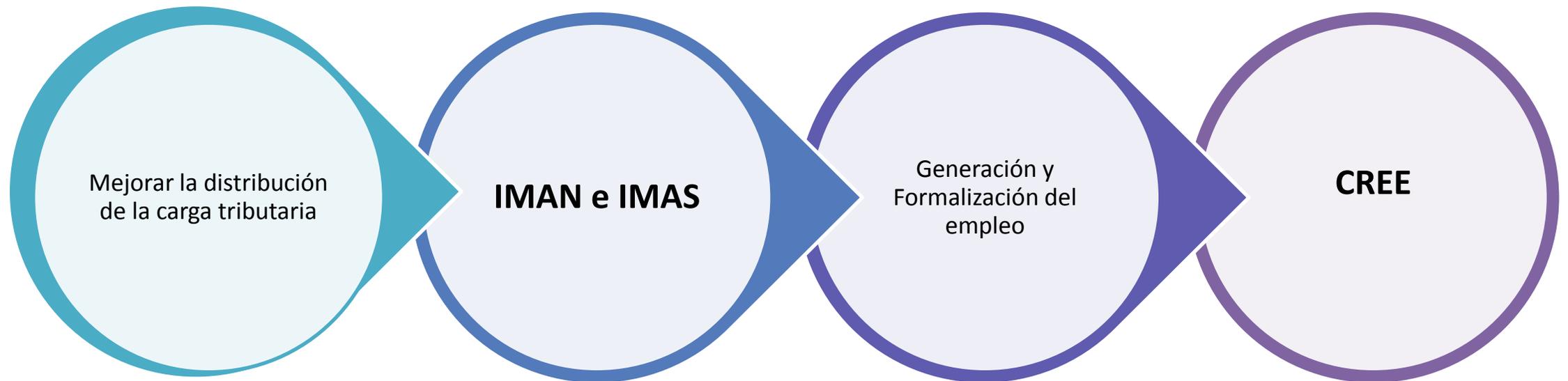
**Estrategia Tributaria:** Sustituir buena parte de los parafiscales por un nuevo impuesto sobre la renta para la equidad permitiría equilibrar la carga tributaria entre los diferentes sectores económicos, a favor de las actividades que más contribuyen a la generación de empleo

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

- Población económicamente activa (**23 millones de personas**).
- Un **20%** paga impuesto de renta (**4,6 millones**), de los cuales (**3,2 millones**) no son declarantes del impuesto pero contribuyen a través de sus retenciones en la fuente.
- Las personas que no declaran pagan entre el 11 y el 7% del ingreso, mientras que las que declaran con salarios de \$8 millones al mes pagan en promedio el 2% de su ingreso bruto como impuesto.
- Personas con salarios 10 veces superiores pueden estar tributando menos del 1% de su ingreso mensual

## 2. Instrumentos de la Reforma Tributaria

# INSTRUMENTOS CREADOS EN LA REFORMA TRIBUTARIA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS



## 3. Personas Naturales

## Reglamentación expedida sobre PN

**Decreto 99**  
25 de enero de 2013

### Principales aspectos reglamentados:

- Retención en la fuente para empleados por rentas de trabajo.
- Depuración de la base de cálculo de retención.
- Definición de dependientes.
- Retención mínima para empleados por concepto de rentas de trabajo

**Decreto 1070**  
28 de mayo de 2013

### Principales aspectos reglamentados:

- Información para clasificar a las personas naturales.
- Depuración de la base de cálculo de la retención en la fuente.
- Ámbito de aplicación del IMAS para empleados y trabajadores por cuenta propia.

**Decreto 3032**  
27 de diciembre de 2013

### Principales aspectos reglamentados:

- Definiciones condiciones y requisitos para clasificar a los contribuyentes en las categorías tributarias.

**Decreto 3028**  
27 de diciembre de 2013

### Principales aspectos reglamentados:

- Fija el alcance de los presupuestos contenidos en la ley para efectos de determinar la residencia.

# PASOS A SEGUIR PARA DECLARAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**A. Determinar si es Residente o No Residente**

**B. Determinar si debe declarar**

**C. Determinar la clasificación (Empleado, TCP, Otros)**

**D. Identificar los sistemas de determinación (IMAN, IMAS)**

**E. Identificar los formularios y calcular el impuesto**

**F. Presentar y pagar**

## CLASIFICACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES

**Por la Nacionalidad**



- **Nacionales**
- **Extranjeros**

**Por la Residencia**



- **Residentes**
- **No residentes**

**Por la Naturaleza**



- **Personas Naturales**
- **Sucesiones ilíquidas**
- **Donaciones/Asig.Modales**

# FACTORES DE RESIDENCIA

(Art. 10 E.T.)



**1. Criterio de permanencia**



**2. Criterio de servicio exterior del Estado Colombiano**



**3. Criterio de Control**



**4. Criterio respecto de la Familia y asiento principal de sus negocios en el país**

# FACTORES DE RESIDENCIA

(Art. 10 E.T.)



## 1. Criterio por Permanencia

Quien permanezca continua o discontinuamente en el país por más de 183 días calendarios durante un periodo de 365 días calendarios consecutivos. Cuando recaiga sobre más de 1 año o período gravable, la persona es residente a partir del 2° año.

|        | AÑO 2013 |     |     |          |     |     |     |          |          |     |     |     | AÑO 2014 |     |     |     |  |  |
|--------|----------|-----|-----|----------|-----|-----|-----|----------|----------|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|--|--|
|        | Ene      | Feb | Mar | Abr      | May | Jun | Jul | Ago      | Sep      | Oct | Nov | Dic | Ene      | Feb | Mar | Abr |  |  |
| Caso 1 |          |     |     | 183 días |     |     |     |          |          |     |     |     |          |     |     |     |  |  |
| Caso 2 | 80 días  |     |     |          |     |     |     |          | 103 días |     |     |     |          |     |     |     |  |  |
| Caso 3 |          |     |     |          |     |     |     | 183 días |          |     |     |     |          |     |     |     |  |  |

## EJEMPLOS PARA DETERMINAR SI ES RESIDENTE O NO RESIDENTE

### TIEMPO DE PERMANENCIA

Llega al país el 30 de Enero y sale el día Mayo 16 de 2013

| Mes/2013 | permanencia | días | total días | calidad             |
|----------|-------------|------|------------|---------------------|
| Enero    | 30-31       | 2    |            |                     |
| Febrero  | 1-al 28     | 28   |            |                     |
| Marzo    | 1 al 31     | 31   |            |                     |
| Abril    | 1 al 30     | 30   |            |                     |
| Mayo     | 1 al 16     | 16   | <b>108</b> | <b>No residente</b> |

## EJEMPLOS PARA DETERMINAR SI ES RESIDENTE O NO RESIDENTE TIEMPO DE PERMANENCIA

**Llega al país el 18 de Octubre/13 y sale el día 23 de Abril de 2014**

| Mes/2013     | permanencia | días | total días | calidad                    |
|--------------|-------------|------|------------|----------------------------|
| Octubre/13   | 18-31       | 14   |            |                            |
| Noviembre/13 | 1-30        | 30   |            |                            |
| Diciembre/13 | 1 al 31     | 31   | 75         | <b>No<br/>residente/13</b> |
| Enero/14     | 1 al 31     | 31   |            |                            |
| Febrero/14   | 1 al 28     | 28   |            |                            |
| Marzo/14     | 1-31        | 31   |            |                            |
| Abril/14     | 23          | 23   | 188        | <b>Residente<br/>2014</b>  |

**Nota:** Se eliminan los cinco (5) años

# FACTORES DE RESIDENCIA

(Art. 10 E.T.)



## 2. Criterio de servicio exterior del Estado Colombiano.

Quien se encuentre exento de tributación en el país en el que se encuentre en misión por su relación con el servicio exterior del Estado Colombiano o con personas que lo estén.

# FACTORES DE RESIDENCIA

(Art. 10 E.T.)

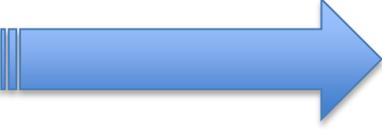


## 3. Criterios de Control

- Cuando habiendo sido requeridos por la DIAN no hayan acreditado su condición de residentes en el exterior;
- Cuando tengan residencia fiscal en un paraíso fiscal (Decreto 2193 del 07/10/13).

# FACTORES DE RESIDENCIA

(Art. 10 E.T.)



## 4. Criterio respecto de la Familia y asiento principal de sus negocios en el país

### Los Nacionales que durante el periodo gravable:

- Su cónyuge o compañero permanente o hijos dependientes menores de edad tengan residencia fiscal en el país;
- Cuando el 50% o más de: 

|   |  |   |
|---|--|---|
| { | • sus ingresos sean de fuente nacional;        | } |
|   | • sus bienes sean administrados en el país;    |   |
|   | • sus activos se entiendan poseídos en el país |   |

Dec. 3028 de  
2013

## PERSONAS NATURALES EXTRANJERAS SIN RESIDENCIA O DOMICILIO EN EL PAÍS

NO ESTAN OBLIGADOS A DECLARAR cuando se les haya **practicado retención en la fuente** sobre la totalidad de los ingresos obtenidos en el año en Colombia y por los conceptos mencionados en los [artículos 407 a 411](#) del Estatuto Tributario, ellas quedan en ese caso exoneradas de presentar declaración ([Art. 592 No. 2](#)).

## PERSONAS NATURALES NO DECLARANTES

| CONDICIONES  | Empleados | Trabajadores por Cuenta Propia              | Otros |
|--|-----------|---|-------|
| Si usted tuvo al 31/12/2013 un <u>patrimonio bruto</u> inferior a:   |           | \$120.785.000<br>(4.500 UVT x \$26.841)     |       |
| Si usted tuvo al 31/12/2013 <u>ingresos brutos</u> inferiores a:   |           | \$37.577.000<br>(1.400 UVT x \$26.841)      |       |
| Si usted tuvo al 31/12/2013 <u>compras y consumos</u> inferiores a:  |           | \$75.155.000<br>(2.800 UVT x \$26.841)      |       |
| Si usted tuvo al 31/12/2013 <u>consumos de Tarjeta de Crédito</u> inferiores a:  |           | \$75.155.000<br>(2.800 UVT x \$26.841)      |       |
| Si usted tuvo al 31/12/2013 un Total de <u>consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras</u> inferiores a:           |           | \$120.785.000<br>(4.500 UVT x \$26.841)     |       |
| Si usted fue a 31/12/2013 responsable del IVA.   |           | No puede ser responsable del Régimen Común. |       |
| Se deberá presentar declaración de renta por el año gravable 2013 si incumple <u>por lo menos una</u> de las anteriores condiciones. |           |   |       |

# CLASIFICACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES

## RESIDENTES

(Art. 329 E.T.)



• EMPLEADO



• TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA



• OTROS

# DEFINICIONES A TENER EN CUENTA

**Decreto 3032**  
27 de diciembre de 2013



(Art. 329 E.T.7 Art. 2 D.R. 3032 DE 2013)

# EMPLEADOS

Residente que cumpla con la totalidad de uno de los siguientes conjuntos de condiciones :

## CONJUNTO 1.



a) Cuyos ingresos brutos en el 80% o más provienen de una vinculación laboral o legal y reglamentaria, independiente de su denominación.

(Art. 329 E.T.7 Art. 2 D.R. 3032 DE 2013)

## EMPLEADOS

Residente que cumpla con la totalidad de uno de los siguientes conjuntos de condiciones :

### CONJUNTO 2.



- a) Cuyos ingresos brutos en el 80% o más provienen de la prestación de servicios de manera personal o la realización de una actividad económica, **y**
- b) **No** prestar el servicio o realizar la actividad, por su cuenta y riesgo.

(Art. 329 E.T.7 Art. 2 D.R. 3032 DE 2013)

## EMPLEADOS

### CONJUNTO 3



- a) Cuyos ingresos brutos en el 80% o más provienen de la prestación de servicios de manera personal o la realización de una actividad económica, **y**
- b) presta el servicio o realiza la actividad, por su cuenta y riesgo, **y**
- c) No presta servicios técnicos que requieren de materiales o insumos especializados, o maquinaria o equipo especializado, **y**
- d) el desarrollo de ninguna de las actividades del art. 340 del E.T. le genera más del 20% de sus ingresos brutos, **y**
- e) No deriva más del 20% de sus ingresos del expendio, compraventa o distribución de bienes o mercancías, al por mayor o al pormenor; ni la producción, extracción, fabricación, confección, preparación, transformación, manufactura, y ensamblaje de cualquier clase de materiales o bienes.

## INGRESOS PARA DETERMINAR EL PORCENTAJE

|     |  |
|-----|--|
| (+) | Ingresos provenientes de relación laboral (Par. 1, Art 2 del D.3032/2013)  |
| (+) | Ingresos por profesiones liberales(Par. 1, Art 2 del D.3032/2013)  |
| (+) | Ingresos por servicios técnicos(Par. 1, Art 2 del D.3032/2013)   |
| (+) | Las rentas pensionales se tienen en cuenta para establecer el %, pero no harán parte de la base de la RGA del IMAN ni del IMAS.) (Par. 1, Art 4 del D.3032/2013)                     |
| (-) | Ingresos constitutivos de ganancia ocasional (Art.4 del D. 3032/2013)  |
| (-) | Producto de enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años. (Art.4 del D. 3032/2013)  |
| (-) | Retiros de los fondos de pensiones o cuentas AFC, siempre y cuando no correspondan a aportes realizados en periodos diferentes en el que se hayan retirado. (Art.4 del D. 3032/2013) |

**Se debe tener en cuenta la totalidad de los ingresos que el empleado perciba directa o indirectamente, con ocasión de la relación laboral, legal o reglamentaria, independientemente de la denominación o la fuente de los pagos.**

## TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA

Quien en el año gravable cumple la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Sus ingresos en el 80% o más provienen de la realización de solo una de las actividades económicas señaladas en el artículo 340 del Estatuto Tributario.
2. Presta el servicio por su cuenta y riesgo.

# ACTIVIDADES DE TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

(Art. 329 E.T.)

Actividades del Artículo 340 del Estatuto Tributario:

- Actividades deportivas y otras actividades de esparcimiento
- Agropecuario, silvicultura y pesca
- Comercio al por mayor
- Comercio al por menor
- Comercio de vehículos automotores, accesorios y productos conexos
- Construcción
- Electricidad, gas y vapor
- Fabricación de productos minerales y otros

# ACTIVIDADES DE TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

(Art. 329 E.T.)

Actividades del Artículo 340 del Estatuto Tributario:

- Fabricación de sustancias químicas
- Industria de la madera, corcho y papel
- Manufactura alimentos
- Manufactura textiles, prendas de vestir y cuero
- Minería
- Servicio de transporte, almacenamiento y comunicaciones
- Servicios de hoteles, restaurantes y similares
- Servicios financieros

## OTROS

1. Quien NO clasifique como empleado o trabajador por cuenta propia.
2. Los notarios (Decreto 960 de 1970)
3. Los trabajadores por cuenta propia con RGA > 27,000 UVT.
4. Los pensionados (Jubilación, invalidez, vejez, de sobreviviente, y riesgos laborales)
5. S.P. Diplomáticos, consulares y administrativos del Min. R. Exteriores.
6. Sucesiones de causantes residentes, bienes destinados a fines especiales por donaciones o asignaciones modales.

## 4. Sistemas de determinación del impuesto de renta

# SISTEMA DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- **RENDA ORDINARIA** / RENTA PRESUNTA SOBRE PATRIMONIO (Libro primero, Título I E.T. ART. 26)
- **IMAN IMPUESTO MÍNIMO ALTERNATIVO NACIONAL** (Art. 330 E.T.)
- **IMAS IMPUESTO MÍNIMO ALTERNATIVO SIMPLE (SIMPLIFICADO)** (Art. 334 y 336 E.T.)

- **RENTA ORDINARIA** / RENTA PRESUNTA SOBRE PATRIMONIO (Libro primero, Título I E.yT. ART. 26)

*“Artículo 26. Los ingresos son base de la renta líquida. La renta líquida gravable se determina así: de la suma de todos los ingresos ordinarios y extraordinarios realizados en el año o período gravable, que sean susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción, y que no hayan sido expresamente exceptuados, se restan las devoluciones, rebajas y descuentos, con lo cual se obtienen los ingresos netos. De los ingresos netos se restan, cuando sea el caso, los costos realizados imputables a tales ingresos, con lo cual se obtiene la renta bruta. De la renta bruta se restan las deducciones realizadas, con lo cual se obtiene la renta líquida. Salvo las excepciones legales, la renta líquida es renta gravable y a ella se aplican las tarifas señaladas en la ley.”*

## MODIFICACIONES AL SISTEMAS ORDINARIO DE DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA



- **Deducciones en el Impuesto de Renta** ( Art. 387 E.T.)



- **Rentas Exentas en pagos laborales**  
(Art. 206 Y 206-1 E.T.)



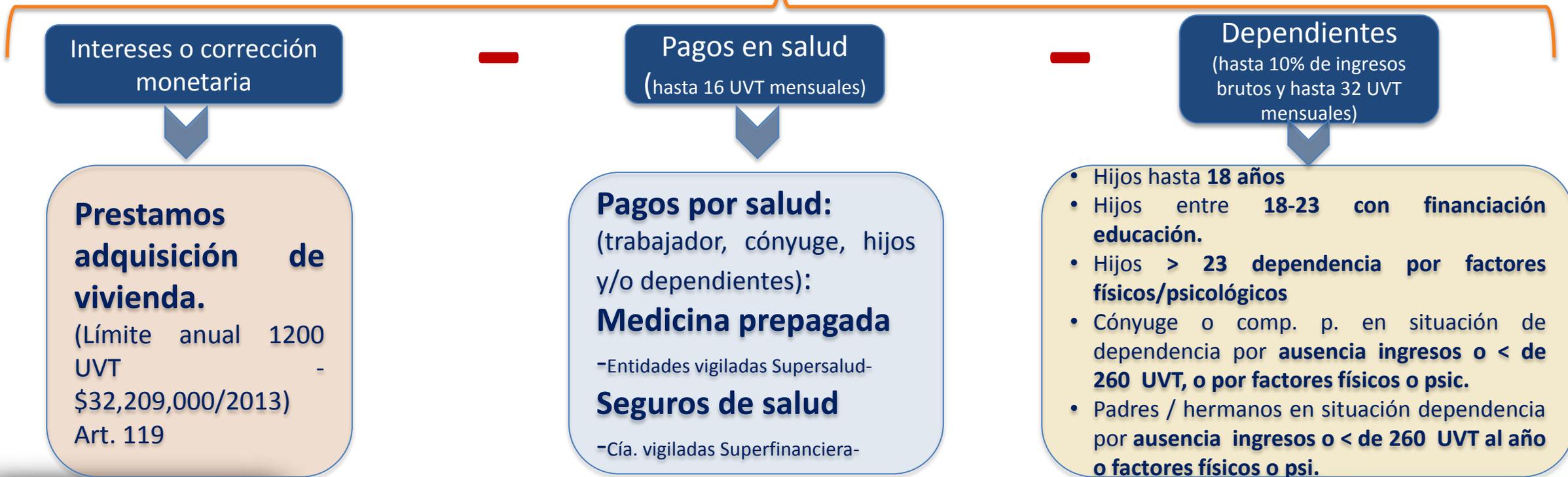
- **Renta presuntiva** ( Art. 189 E.T.)



- **Tarifa del Impuesto** (Art. 241 E.T.)



# Deducciones en el Impuesto de Renta ( Art. 387 E.T.) ( Régimen Ordinario)



## Rentas Exentas en pagos laborales (Art. 206 y 206-1 E.T.)

25% del total de los pagos laborales, límite mensual 240 UVT  
(\$6.442.000 para el 2013)

Base del cálculo

Total pagos  
laborales

-

Ingresos no  
Const. de renta

-

Deducciones

-

Rentas exentas  
(Art.206 E.T. /No10 art.206)

2. Prima especial y prima de costo de vida de los servidores públicos diplomáticos y Administrativos del Min Relaciones Exteriores.

# CONTRIBUCIONES A FONDOS DE PENSIONES DE JUBILACIÓN E INVALIDEZ ( Art. 126-1 E.T.)

- **Es renta exenta**
- **Límite por año: 3,800 UVT** (Aportes voluntarios + obligatorios del trabajador + AFC = No exceda del 30% del ingresos laboral o tributario del año )
- **Permanencia** de los aportes en el fondo: mínimo 10 años
- **Retiros permitidos** sin perder beneficio:
  - Pensión (vejez, jubilación, por muerte, o incapacidad que da derecho a pensión.
  - Adquisición de vivienda a través de créditos hipotecario o leasing habitacional

Los aportes voluntarios a 31 de diciembre de 2012 continúan con el régimen anterior.

## INCENTIVO AL AHORRO DE LARGO PLAZO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN ( Art. 126-4 E.T.)

- **Es renta exenta.**
- **Límite por año: 3,800 UVT**  
(Aportes voluntarios + obligatorios del trabajador + AFC = No exceda del 30% del ingreso laboral tributario del año y hasta un monto de 3,800UVT)
- **Permanencia Mínima del Ahorro: 10 años**
- **Retiro en debida forma No incrementa la RGA del IMAN.**

Los ahorros en AFC hasta el 31 de diciembre de 2012, continúan con el régimen anterior.



- **Renta presuntiva** ( Art. 189 E.T.)



Se excluyen las primeras 8.000 UVT  
(\$208.392.000) de la vivienda habitacional  
( Art.189 E.T.)



- **Tarifa del impuesto**



**Residentes**



**Tabla Art. 241 E.T.**



**No residentes**



**33%**

## Sistema ordinario de depuración para empleados y trabajadores

|     |   |
|-----|---|
|     | Total Ingresos del período sin incluir la ganancia ocasional  |
| (-) | Ingresos no constitutivos de renta: Dividendos, componente inflacionario.   |
| =   | Renta bruta   |
| (-) | Deducciones por intereses de vivienda hasta 1.200 UVTs  |
| (-) | Deducciones por salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes*                                   |
| (-) | 10% de los ingresos por concepto de dependientes*   |
| (-) | La deducción por aportes obligatorios de salud  |
| (-) | Las deducciones por el GMF y donaciones*  |
| =   | Renta líquida   |
| (-) | La renta exenta por aportes obligatorios a pensiones  |
| (-) | La renta exenta por aportes voluntarios a fondos de pensiones o cuentas AFC, sin exceder el 30% del ingreso del año y limitados a 3.800 UVT (\$101.996.000) |
| (-) | Otras rentas exentas (Art. 206 numerales 1 a 9)   |
| (-) | El 25% de la renta exenta para asalariados limitada mensualmente a 240 UVT  |
| =   | Renta Gravable  |
|     | Tarifa según tabla 0% al 33%  |

\* Aplican límites

# TARIFA DE LAS PERSONAS NATURALES RESIDENTES

- Tributan sobre rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional y de fuente extranjera (art. 9E.T.)- Renta Mundial.
- Retención en la fuente para No obligados a presentar declaración de renta podrán presentarla (art. 6 E.T.)
- Tabla del impuesto (art. 241 E.T.):

| RANGOS EN UVT |             | TARIFA MARGINAL | IMPUESTO  |
|---------------|-------------|-----------------|---|
| DESDE         | HASTA       |                 |   |
| >0            | 1,090       | 0%              | 0   |
| >1,090        | 1,700       | 19%             | (Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos de 1,090 UVT)* 19%             |
| >1,700        | 4,100       | 28%             | (Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos de 1,700 UVT)* 28% más 116 UVT |
| >4,100        | En adelante | 33%             | (Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos de 4,100 UVT)* 33% más 788 UVT |

# TRIBUTACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES NO RESIDENTES

- Tributan sobre sus rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional.
- Tarifa del 33 % para dividendos y participaciones gravados (art. 245 E.T.)
- Tarifa del 33 %. (Art. 247)
- Los profesores extranjeros sin residencia en el país, contratados por períodos no superiores a (4) meses, únicamente se causará impuesto sobre la renta del 7%.

## IMAN PARA EMPLEADOS

- **Es un sistema presuntivo y obligatorio** para determinar la base gravable y alícuota del impuesto sobre la renta para los empleados.
- **Grava la renta** resultante de disminuir de la totalidad de los ingresos brutos de cualquier origen obtenidos en el respectivo periodo gravable, los conceptos autorizados en el art. 332 E.T.
- Incluye ingresos obtenidos por la realización de actividades económicas y la prestación de servicios personales por su cuenta y riesgo
- **Es alternativo**. Se deberá pagar por el que resulte mayor impuesto entre el liquidado por el Sistema Ordinario y el IMAN.
- **Permite únicamente las deducciones establecidas taxativamente en la Ley.**
- **Tabla del impuesto: art. 333 E.T**

## IMAN PARA EMPLEADOS

### BASE GRAVABLE:

( ingresos brutos - los conceptos art. 332 E.T.)

- No incluye** los ingresos por pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales-.
- No incluye** ganancias ocasionales.
- No le aplican** los factores de determinación del impuesto por el sistema ordinario.

## IMAN PARA EMPLEADOS

### **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA – (art. 332 E.T.)**

Del total de los ingresos obtenidos se podrán restar únicamente los siguientes conceptos:

- Dividendos y participaciones no gravados
- Indemnizaciones de seguros de daño en lo que corresponda a daño emergente
- Aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social a cargo del empleado

## IMAN PARA EMPLEADOS

### **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA - (art. 332 E.T.)**

- Los gastos de representación exentos (art. 206 E.T. numeral 7)
- Los pagos catastróficos en salud (gastos de bolsillo) que superen el 30 % del ingreso bruto, limitados al 60 % del ingreso bruto o 2.300 UVT (\$ 61.734.000) (Decreto 1070 de 2013, art. 10)
- Pérdidas sufridas en el año originadas en desastres o calamidades públicas

## IMAN PARA EMPLEADOS

### **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA - (art. 332 E.T.)**

- Los aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social, sobre el salario pagado a un empleado o empleada del servicio doméstico
- El costo fiscal de los bienes enajenados que no formen parte del giro ordinario de los negocios
- Indemnizaciones por seguros de vida
- Exceso del salario básico de los oficiales y suboficiales de las fuerzas militares y la policía nacional, el seguro por muerte y la compensación por muerte de las fuerzas militares y la policía nacional

## IMAN PARA EMPLEADOS

### **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA - (art. 332 E.T.)**

- Indemnizaciones por accidentes de trabajo o enfermedad, licencia de maternidad y gastos funerarios
- Los retiros de los fondos de cesantías sobre los aportes efectuados por los empleadores
- Los retiros parciales o totales de aportes voluntarios al fondo de pensiones no gravables por cumplimiento de requisitos (art. 126-1 E.T.)
- El retiro de recursos de las cuentas AFC (art. 126-4 E.T.)

# IMAN PARA EMPLEADOS

## Impuesto Mínimo Alternativo Nacional "IMAN" para empleados

El impuesto mínimo de renta será el resultado que arroje la siguiente fórmula:

|     |   |
|-----|---|
|     | Total Ingresos del período sin incluir la ganancia ocasional  |
| (-) | Ingresos no constitutivos de renta: Dividendos y participaciones no gravados en cabeza del socio.   |
| (-) | Indemnizaciones por seguros de daño en lo correspondiente al daño emergente   |
| (-) | Aportes obligatorios al sistema general de seguridad social a cargo del trabajador  |
| (-) | Pagos catastróficos en salud no cubiertos por POS o medicina prepagada,   |
| (-) | Pérdidas en desastres o calamidades públicas, debidamente certificadas  |
| (-) | Aportes obligatorios al sistema de seguridad social sobre el salario pagado a un empleado o empleada del servicio doméstico   |
| (-) | Costos de los bienes enajenados que no sean ganancia ocasional  |
| (-) | Indemnizaciones por seguro de vida, rentas exentas de las Fuerzas Militares, indemnizaciones por accidente de trabajo, enfermedad, licencia de maternidad y gastos funerarios |
| (-) | Retiros de los fondos de cesantías, AFC y fondo voluntario de Pensión   |
| =   | <b>Renta gravable alternativa IMAN</b>  |
| (-) | Tarifas según tabla $0\%a((RGA*27\%)-1622UVT)$  |

No se incluyen las ganancias Ocasionales

Bajo este sistema no se pueden imputar los gastos por salud, los pagos de intereses, y la renta exenta (25%) laboral

# IMAN PARA EMPLEADOS

## Tabla del Impuesto Art. 333 E.T.

| RGA Total Anual desde (En UVt) | IMAN (en UVt) | RGA Total Anual desde (En UVt) | IMAN (en UVt) | RGA Total Anual desde (En UVt) | IMAN (en UVt) |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| Menos de 1,548                 | 0,00          | 3,339                          | 95,51         | 8,145                          | 792,22        |
| 1,548                          | 1,05          | 3,421                          | 101,98        | 8,349                          | 833,12        |
| 1,588                          | 1,08          | 3,502                          | 108,64        | 8,552                          | 874,79        |
| 1,629                          | 1,11          | 3,584                          | 115,49        | 8,756                          | 917,21        |
| 1,670                          | 1,14          | 3,665                          | 122,54        | 8,959                          | 960,34        |
| 1,710                          | 1,16          | 3,747                          | 129,76        | 9,163                          | 1,004,16      |
| 1,751                          | 2,38          | 3,828                          | 137,18        | 9,367                          | 1,048,64      |
| 1,792                          | 2,43          | 3,910                          | 144,78        | 9,570                          | 1,093,75      |
| 1,833                          | 2,49          | 3,991                          | 152,58        | 9,774                          | 1,139,48      |
| 1,873                          | 4,76          | 4,072                          | 168,71        | 9,978                          | 1,185,78      |
| 1,914                          | 4,86          | 4,276                          | 189,92        | 10,181                         | 1,232,62      |
| 1,955                          | 4,96          | 4,480                          | 212,27        | 10,385                         | 1,279,99      |
| 1,996                          | 8,43          | 4,683                          | 235,75        | 10,588                         | 1,327,85      |
| 2,036                          | 8,71          | 4,887                          | 260,34        | 10,792                         | 1,376,16      |
| 2,118                          | 13,74         | 5,091                          | 286,03        | 10,996                         | 1,424,90      |
| 2,199                          | 14,26         | 5,294                          | 312,81        | 11,199                         | 1,474,04      |
| 2,281                          | 19,81         | 5,498                          | 340,66        | 11,403                         | 1,523,54      |
| 2,362                          | 25,70         | 5,701                          | 369,57        | 11,607                         | 1,573,37      |
| 2,443                          | 26,57         | 5,905                          | 399,52        | 11,810                         | 1,623,49      |
| 2,525                          | 35,56         | 6,109                          | 430,49        | 12,014                         | 1,673,89      |
| 2,606                          | 45,05         | 6,312                          | 462,46        | 12,217                         | 1,724,51      |
| 2,688                          | 46,43         | 6,516                          | 495,43        | 12,421                         | 1,775,33      |
| 2,769                          | 55,58         | 6,720                          | 529,36        | 12,625                         | 1,826,31      |
| 2,851                          | 60,70         | 6,923                          | 564,23        | 12,828                         | 1,877,42      |
| 2,932                          | 66,02         | 7,127                          | 600,04        | 13,032                         | 1,928,63      |
| 3,014                          | 71,54         | 7,330                          | 636,75        | 13,236                         | 1,979,89      |
| 3,095                          | 77,24         | 7,534                          | 674,35        | 13,439                         | 2,031,18      |
| 3,177                          | 83,14         | 7,738                          | 712,80        | Mas de 13,643                  | 27%*RGA-1,622 |
| 3,258                          | 89,23         | 7,941                          | 752,10        |                                |               |

Parágrafo. Cuando la renta gravable alternativa anual determinada según lo dispuesto en el Capítulo I del Título V del Libro I de este Estatuto sea inferior a mil quinientos cuarenta y ocho (1.548) UVt, la tarifa del IMAN será cero.

## IMAS PARA EMPLEADOS

- **Es un sistema de determinación simplificado** del impuestos sobre la renta y complementarios.
- **Es voluntario.**
- **Aplicable a empleados** residentes en el país **cuya renta gravable alternativa en el año sea inferior a 4.700 UVT (\$126.153.000 año 2013).**
- **No le aplican los factores** de determinación del impuesto por el sistema ordinario
- **Base Gravable = Renta Gravable Alternativa o RGA** determinada por el sistema IMAN
- **No están obligados** a determinar el impuesto sobre la renta por el sistema ordinario ni por el IMAN

## IMAS PARA EMPLEADOS

**Término de firmeza** de la declaración 6 meses a partir de la presentación.

### **Requisitos:**

- Presentación oportuna y en debida forma
- Pago dentro de los plazos señalados por el Gobierno Nacional
- La Administración no tenga prueba sumaria sobre la ocurrencia de fraude.

**Permite solo las deducciones previstas en la Ley**

# IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

## Impuesto alternativo simplificado trabajadores por cuenta propia

### IMAS -Trabajadores por cuenta propia

|     |   |
|-----|---|
|     | Total Ingresos ordinarios y extraordinarios del período sin incluir la ganancia ocasional   |
| (-) | Devoluciones , Rebajas y descuentos   |
| (-) | Ingresos no constitutivos de renta: Dividendos y participaciones no gravadas en cabeza del socio.   |
| (-) | Indemnizaciones por seguros de daño en lo correspondiente al daño emergente   |
| (-) | Aportes obligatorios al sistema general de seguridad social a cargo del trabajador  |
| (-) | Pagos catastróficos en salud no cubiertos por POS o medicina prepagada,   |
| (-) | Pérdidas en desastres o calamidades públicas, debidamente certificadas  |
| (-) | Aportes obligatorios al sistema de seguridad social sobre el salario pagado a un empleado o empleada del servicio doméstico   |
| (-) | Costos de los bienes enajenados que no sean ganancia ocasional  |
| (-) | Indemnizaciones por seguro de vida, rentas exentas de las Fuerzas Militares, indemnizaciones por accidente de trabajo, enfermedad, licencia de maternidad y gastos funerarios |
| (-) | Retiros de los fondos de cesantías  |
| =   | <b>Renta gravable alternativa IMAS</b>  |
| %   | Tarifa de acuerdo con la tabla y su actividad económica   |

No se incluyen las ganancias

Bajo este sistema no se pueden imputar los gastos por salud , los pagos de intereses, y la renta exenta (25%) laboral

# IMAS PARA EMPLEADOS

## Tarifa del Impuesto Art. 334 E.T.

| RGA Anual desde<br>(En UVT) | IMAS (En UVT) | RGA Anual desde<br>(En Uvt) | IMAS (En UVT) | RGA Anual desde<br>(En Uvt) | IMAS (En UVT) |
|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| 1.548                       | 1,08          | 2.199                       | 20,92         | 3.339                       | 162,82        |
| 1.588                       | 1,10          | 2.281                       | 29,98         | 3.421                       | 176,16        |
| 1.629                       | 1,13          | 2.362                       | 39,03         | 3.502                       | 189,50        |
| 1.670                       | 1,16          | 2.443                       | 48,08         | 3.584                       | 202,84        |
| 1.710                       | 1,19          | 2.525                       | 57,14         | 3.665                       | 216,18        |
| 1.751                       | 2,43          | 2.606                       | 66,19         | 3.747                       | 229,52        |
| 1.792                       | 2,48          | 2.688                       | 75,24         | 3.828                       | 242,86        |
| 1.833                       | 2,54          | 2.769                       | 84,30         | 3.910                       | 256,21        |
| 1.873                       | 4,85          | 2.851                       | 93,35         | 3.991                       | 269,55        |
| 1.914                       | 4,96          | 2.932                       | 102,40        | 4.072                       | 282,89        |
| 1.955                       | 5,06          | 3.014                       | 111,46        | 4.276                       | 316,24        |
| 1.996                       | 8,60          | 3.095                       | 122,79        | 4.480                       | 349,60        |
| 2.036                       | 8,89          | 3.177                       | 136,13        | 4.683                       | 382,95        |
| 2.118                       | 14,02         | 3.258                       | 149,47        |                             |               |

## IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

- **Es un sistema simplificado y cedular** de la base gravable y alícuota del impuesto de la renta y complementarios.
- **Aplica para trabajadores** cuya renta gravable alternativa del año resulte superior al rango mínimo determinado para cada actividad e **inferior a 27.000 UVT (\$724.707.000 anuales 2013) y su patrimonio Líquido** declarado en el período gravable anterior es inferior a **12.000 UVT (\$312.588.000 año 2012)**
- **Grava la renta resultante de disminuir** de la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios obtenidos en el respectivo período gravable, las devoluciones rebajas y descuentos y los demás conceptos autorizados en el art. 339.

## IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

- **No incluye ganancias ocasionales.**
- **No están obligados a determinar el impuesto por el sistema ordinario.**
- **Los trabajadores no obligados a llevar contabilidad deberán manejar un sistema de registros en la forma que establezca la DIAN. Su incumplimiento dará lugar a las sanción. (sanciones art. 655 E.T.)**

## IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

**Término de firmeza** de la declaración 6 meses a partir de la presentación.

### **Requisitos:**

- Presentación oportuna y en debida forma
- Pago dentro de los plazos señalados por el Gobierno Nacional
- La Administración no tenga prueba sumaria sobre la ocurrencia de fraude.

## IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

### Base gravable:

Total Ingresos

—

Devoluciones, rebajas y descuentos y los demás conceptos autorizados en el art. 339 E.T.

**Los valores mínimos y las tarifas del IMAS** varían de acuerdo con la actividad económica desarrollada por el contribuyente.

## IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

### **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA – (art. 339 E.T.)**

**Del total de los ingresos se podrán restar las devoluciones, rebajas y descuentos y los siguientes conceptos:**

- Dividendos y participaciones no gravados
- Indemnizaciones de seguros de daño en lo que corresponda a daño emergente
- Aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social a cargo del empleado

# IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

## **DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE ALTERNATIVA – RGA – (art. 339 E.T.)**

- Los pagos catastróficos en salud (gastos de bolsillo) que superen el 30 % del ingreso bruto, limitados al 60 % del ingreso bruto o 2.300 UVT (\$ 61.734.000) (Decreto 1070 de 2013, art. 10).
- Pérdidas sufridas en el año originadas en desastres o calamidades públicas
- Los aportes obligatorios al Sistema General de Seguridad Social - empleado o empleada del servicio doméstico.
- El costo fiscal de los bienes enajenados que no formen parte del giro ordinario de los negocios.
- Los retiros de los fondos de cesantías sobre los aportes efectuados por los empleadores

# IMAS PARA TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA

## Tarifa del Impuesto Art. 340 E.T.

| Actividad   | Para RGA desde | IMAS                         |
|---|----------------|------------------------------|
| Actividades deportivas y otras actividades de esparcimiento       | 4.057 UVT      | 1,77% * (RGA en UVT – 4.057) |
| Agropecuario, silvicultura y pesca                                | 7.143 UVT      | 1,23% * (RGA en UVT – 7.143) |
| Comercio al por mayor   | 4.057 UVT      | 0,82% * (RGA en UVT – 4.057) |
| Comercio al por menor   | 5.409 UVT      | 0,82% * (RGA en UVT – 5.409) |
| Comercio de vehículos automotores, accesorios y productos conexos | 4.549 UVT      | 0,95% * (RGA en UVT – 4.549) |
| Construcción  | 2.090 UVT      | 2,17% * (RGA en UVT – 2.090) |
| Electricidad, gas y vapor   | 3.934 UVT      | 2,97% * (RGA en UVT – 3.934) |
| Fabricación de productos minerales y otros                        | 4.795 UVT      | 2,18% * (RGA en UVT - 4.795) |
| Fabricación de sustancias químicas                                | 4.549 UVT      | 2,77% * (RGA en UVT - 4.549) |
| Industria de la madera, corcho y papel                            | 4.549 UVT      | 2,3% * (RGA en UVT - 4.549)  |
| Manufactura alimentos   | 4.549 UVT      | 1,13% * (RGA en UVT - 4.549) |
| Manufactura textiles, prendas de vestir y cuero                   | 4.303 UVT      | 2,93% * (RGA en UVT - 4.303) |
| Minería   | 4.057 UVT      | 4,96% * (RGA en UVT - 4.057) |
| Servicio de transporte, almacenamiento y comunicaciones           | 4.795 UVT      | 2,79% * (RGA en UVT – 4.795) |
| Servicios de hoteles, restaurantes y similares                    | 3.934 UVT      | 1,55% * (RGA en UVT – 3.934) |
| Servicios financieros   | 1.844 UVT      | 6,4% * (RGA en UVT – 1.844)  |

# TRIBUTACIÓN DE LAS PERSONAS NATURALES

## OTRAS NOVEDADES DE LA LEY

- Para Extranjeros residentes se elimina exoneración hasta el 4º año sobre rentas de fuente extranjera.
- La residencia en el exterior se acreditará con certificado de residencia fiscal.
- Los No obligados a declarar podrán presentarla (Art. 6E.T.)
- Certificado de inicio y terminación.
- La tarifa para las P.N. nacionales sin residencia - la misma tarifa para P.N. extranjeras sin domicilio - , del 33%.

# IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE GANANCIA OCASIONAL

## OTRAS NOVEDADES DE LA LEY



Se redefine la determinación de las ganancias ocasionales para las personas naturales producto de herencias, legados, donaciones, o cualquier otro acto jurídico celebrado inter vivos a título gratuito, y lo percibido como porción conyugal, y se adicionan algunas exenciones. (Art. 307 E.T.)

# CUADRO RESUMEN DE LOS SISTEMAS A UTILIZAR

| CLASIFICACIÓN                | LÍMITE RGA  | SISTEMA DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO |                     |      |               |
|------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------|------|---------------|
|                              | UVT         | ORDINARIO                             | PRESUNTA PATRIMONIO | IMAN | IMAS Opcional |
| Empleado                     | < 4,700     | X                                     | X                   | X    | X             |
|                              | = o > 4,700 | X                                     | X                   | X    | N/A           |
| Trabajador por cuenta propia | < 27,000    | X                                     | X                   | N/A  | X             |
| OTROS                        |             | X                                     | X                   | N/A  | N/A           |

## 5. Formularios para la presentación de la declaración de renta

# FORMULARIOS PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**Formulario 110:** Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, **Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad**

**Formulario 210:** Declaración de Renta y Complementarios Personas Naturales y Asimiladas No Obligadas a llevar Contabilidad

**Formulario 230:** Declaración Anual de Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) para Empleados

**Formulario 240:** Declaración Anual de Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) para Trabajadores por Cuenta Propia



EL FORMULARIO 110 NO DEBERÁ SER DILIGENCIADO POR PERSONAS NATURALES OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD SI CLASIFICAN COMO EMPLEADO. EN ESE CASO LAS PERSONAS NATURALES DEBERÁN DILIGENCIAR EL FORMULARIO 210

Formulario 230: IMAS para empleados

Formulario 230: IMAS para trabajadores por cuenta propia

|   |  |   |  |  |
|---|--|---|--|--|
| REPUBLICA DE COLOMBIA<br><b>DIAN</b><br>Declaración Anual de Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) para Empleados   |  | Privada   | <b>230</b>   |  |
| 1. Año: 2013<br>Colombia<br>un compromiso que no podemos evadir<br>Lea cuidadosamente las instrucciones   |  | 4. Número de formulario   |  |  |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT)<br>6. DV<br>7. Primer apellido<br>8. Segundo apellido<br>9. Primer nombre<br>10. Otros nombres<br>12. Cód. Dirección Seccional |  | 24. Actividad económica<br>Si es una corrección indique:<br>25. Cód.<br>26. No. Formulario anterior |  |  |
| Dato de declaración   | Total patrimonio bruto<br>Deudas<br>Total patrimonio líquido (27 - 28, si el resultado es negativo escribe 0)  |   | 27<br>28<br>29   |  |
|   | Ingresos brutos del empleado<br>Otros ingresos<br>Total ingresos (30 + 31)   |   | 30<br>31<br>32   |  |
| Determinación renta gravable alternativa (RGA) - IMAS   | Dividendos y participaciones no gravados<br>Indemnizaciones en dinero o en especie por seguro de daño<br>Aportes obligatorios al sistema general de seguridad social a cargo del empleado<br>Gastos de representación exentos<br>Pagos catastróficos en salud efectivamente certificados no cubiertos por el POS<br>Pérdidas por desastres o calamidades públicas<br>Aportes obligatorios a seguridad social de un empleado del servicio doméstico<br>Costo fiscal de los bienes enajenados<br>Indemnizaciones por seguro de vida, por accidente de trabajo o enfermedad<br>Licencia de maternidad y gastos funerarios<br>Exceso del salario básico de oficiales y suboficiales de las FFMM y la Policía Nacional<br>Seguro por muerte y compensación por muerte de las FFMM y la Policía Nacional<br>Retiros fondos de pensión de jubilación e invalidez, fondos de cesantías y cuentas A/C<br>Renta gravable alternativa - RGA (32 - 33 + 45, si el resultado es negativo escribe 0) |   | 33<br>34<br>35<br>36<br>37<br>38<br>39<br>40<br>41<br>42<br>43<br>44<br>45   |  |
|   | Ingresos por ganancias ocasionales<br>Costos por ganancias ocasionales<br>Ganancias ocasionales exentas y no gravadas<br>Ganancias ocasionales gravables (47 - 48 - 49, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 47<br>48<br>49<br>50   |  |
|   | Impuesto sobre la renta mínimo alternativo simple - IMAS<br>Impuesto de ganancias ocasionales<br>Descuentos tributarios<br>Total impuesto a cargo (51 + 52 - 53)   |   | 51<br>52<br>53<br>54   |  |
|   | Anticipo renta por el año gravable anterior<br>Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución o compensación<br>Total retenciones año gravable 2013<br>Anticipo renta por el año gravable siguiente<br>Saldo a pagar por impuesto (54 + 58 - 55 - 56 - 57, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 55<br>56<br>57<br>58<br>59   |  |
|   | Sanciones<br>Total saldo a pagar (54 + 58 - 55 - 56 - 57, si el resultado es negativo escribe 0)<br>o Total saldo a favor (55 + 56 + 57 - 54 - 58 - 59, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 60<br>61<br>62   |  |
|   | 63. No. identificación signatario<br>64. D.V.<br>981. Cód. Representación<br>Firma del declarante o de quien lo representa   |   | 987. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora<br>(Fecha efectiva de la transacción)<br>989. Pago total \$ |  |
|   | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo  |   | Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario   |  |

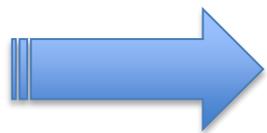
2014954

|   |   |   |  |  |
|---|---|---|--|--|
| REPUBLICA DE COLOMBIA<br><b>DIAN</b><br>Declaración Anual de Impuesto Mínimo Alternativo Simple (IMAS) para Trabajadores por Cuenta Propia                                  |   | Privada   | <b>240</b>   |  |
| 1. Año: 2013<br>Colombia<br>un compromiso que no podemos evadir   |   | 4. Número de formulario   |  |  |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT)<br>6. DV<br>7. Primer apellido<br>8. Segundo apellido<br>9. Primer nombre<br>10. Otros nombres<br>12. Cód. Dirección Seccional |   | 24. Actividad económica<br>Si es una corrección indique:<br>25. Cód.<br>26. No. Formulario anterior |  |  |
| Dato de declaración   | Total patrimonio bruto<br>Deudas<br>Total patrimonio líquido (27 - 28, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 27<br>28<br>29   |  |
|   | Ingresos brutos del trabajador por cuenta propia<br>Otros ingresos<br>Total ingresos brutos recibidos por concepto de renta (30 + 31)<br>Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos para los trabajadores por cuenta propia<br>Total ingresos netos (32 - 33)  |   | 30<br>31<br>32<br>33<br>34   |  |
| Determinación renta gravable alternativa (RGA) - IMAS   | Dividendos y participaciones no gravados<br>Indemnizaciones en dinero o en especie por seguro de daño<br>Aportes obligatorios al sistema general de seguridad social a cargo del trabajador<br>Pagos catastróficos en salud efectivamente certificados no cubiertos por el POS<br>Pérdidas por desastres o calamidades públicas<br>Aportes obligatorios a seguridad social de un empleado del servicio doméstico<br>Costo fiscal de los bienes enajenados<br>Retiros fondos de pensión de jubilación e invalidez, fondos de cesantías y cuentas A/C<br>Renta gravable alternativa - RGA (34 - 35 + 42, si el resultado es negativo escribe 0) |   | 35<br>36<br>37<br>38<br>39<br>40<br>41<br>42<br>43   |  |
|   | Ingresos por ganancias ocasionales en el país<br>Costos por ganancias ocasionales<br>Ganancias ocasionales exentas y no gravadas<br>Ganancias ocasionales gravables (44 - 45 - 46, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 44<br>45<br>46<br>47   |  |
|   | Impuesto sobre la renta mínimo alternativo simple - IMAS<br>Impuesto de ganancias ocasionales<br>Descuentos tributarios<br>Total impuesto a cargo (48 + 49 - 50, si el resultado es negativo escribe 0)   |   | 48<br>49<br>50<br>51   |  |
|   | Anticipo renta por el año gravable anterior<br>Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución o compensación<br>Total retenciones año gravable 2013<br>Anticipo renta por el año gravable siguiente<br>Saldo a pagar por impuesto (51 + 55 - 52 - 53 - 54, si el resultado es negativo escribe 0)  |   | 52<br>53<br>54<br>55<br>56   |  |
|   | Sanciones<br>Total saldo a pagar (51 + 55 - 52 - 53 - 54, si el resultado es negativo escribe 0)<br>o Total saldo a favor (52 + 53 + 54 - 51 - 55 - 57, si el resultado es negativo escribe 0)  |   | 57<br>58<br>59   |  |
|   | 60. No. identificación signatario<br>61. D.V.<br>981. Cód. Representación<br>Firma del declarante o de quien lo representa  |   | 987. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora<br>(Fecha efectiva de la transacción)<br>989. Pago total \$ |  |
|   | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo   |   | Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario   |  |

2014955

## 6. Incumplimiento del deber de declarar: sanciones

# INCUMPLIMIENTO EN EL DEBER DE DECLARAR: SANCIONES



**Sanción por extemporaneidad** ( Arts. 641 y 642 E.T.)



**Sanción por no declarar** (Art. 643 E.T.)



**Intereses moratorios** (Art. 634 E.T.)

**GRACIAS**