

CONTENIDO

1	GENERALIDADES.....7	Certificado de residencia fiscal.....12
	PERSONAS NATURALES RESIDENTES FISCALES EN COLOMBIA.....7	Certificado de situación tributaria.....13
		Personas naturales contribuyentes del impuesto de renta.....14
		Clasificación según la obligación de llevar contabilidad.....14
2	DECLARACIÓN DE RENTA DE PERSONAS NATURALES EN 8 PASOS16	PASO 6: CONOCER LAS NOVEDADES 61
	PASO 1: DETERMINAR SI SE ESTÁ OBLIGADO A DECLARAR..... 16	Reglamentaciones realizadas por el Decreto 1435 de 202064
	Requisito de compras y consumos.....17	PASO 7: DILIGENCIAR EL FORMULARIO 210 67
	El monto de las consignaciones no depende de su origen..... 18	Documentos necesarios para elaborar la declaración de renta..... 67
	Presentación voluntaria de la declaración de renta..... 18	Patrimonio.....69
	Personas naturales no residentes obligadas a declarar por el año gravable 2020..... 19	Patrimonio bruto.....70
	PASO 2: VERIFICAR LA FECHA MÁXIMA EN LA QUE SE DEBE PRESENTAR LA DECLARACIÓN..... 21	Deudas.....79
	Consecuencias de no presentar la declaración..... 22	Ingresos..... 81
	PASO 3: CONFIRMAR LOS REQUERIMIENTOS PREVIOS 22	Ingresos no gravados.....94
	Inscripción en el RUT..... 22	Costos y gastos.....103
	Habilitación de cuenta de usuarios en la plataforma de la Dian..... 29	Rentas exentas.....120
	Generar el instrumento de firma electrónica..... 33	Deducciones.....129
	Consulta de reporte de terceros..... 38	Límite de las rentas exentas y deducciones.....140
	PASO 4: SELECCIONAR EL FORMULARIO 41	Renta líquida especial.....148
	Personas naturales que utilizarán el formulario 110.....42	Renta presuntiva.....150
	Personas naturales que utilizarán el formulario 210.....42	Compensaciones.....153
	PASO 5: CLASIFICACIÓN SEGÚN EL TIPO DE INGRESO 43	Ganancias ocasionales.....156
	Cédula general..... 43	Descuentos tributarios.....160
	Cédula de rentas de pensiones.....51	Anticipo de renta para el año gravable siguiente.....168
	Cédula de dividendos y participaciones..... 52	PASO 8: DILIGENCIAR LA DECLARACIÓN DE RENTA EN LA PLATAFORMA MUISCA 172
	Tributación sobre dividendos para el año gravable 2020..... 54	Diligenciamiento del formulario 210..... 172
	Cédulas del impuesto de renta..... 57	Otros aspectos relacionados con la presentación del formulario 210.....183
3	FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN 186	OPORTUNIDAD PARA CORREGIR UNA DECLARACIÓN188
		BENEFICIO DE AUDITORÍA.....188

4	CONCILIACIÓN FISCAL – FORMATO 2517	190	5	RÉGIMEN SANCIONATORIO	195
	Conciliación fiscal.....	190		Sanción por extemporaneidad antes del emplazamiento.....	195
	Control de detalle.....	191		Sanción por extemporaneidad con posterioridad al emplazamiento	196
	Formato para el reporte de conciliación fiscal del año gravable 2020	192		Sanción por no declarar.....	196
	Novedades en el formato 2517 v. 3	193		Sanción por corrección	197
	Plazo para presentar el formato 2517 v. 3 por el año gravable 2020	194		Sanción por corrección aritmética	198
	Sanción por no llevar el control de detalle y no conservar o presentar el reporte de conciliación fiscal.....	194		Sanción por inexactitud	198
	Sanción por correcciones al reporte de conciliación fiscal.....	194		Intereses moratorios	199
				Principio de favorabilidad en el régimen sancionatorio	200

FORMULARIOS PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA Y/O DE INGRESOS Y PATRIMONIO DEL AÑO GRAVABLE 2020 PARA PERSONAS NATURALES

203

Comentarios flotantes.....	204
Marcas de referenciación	205
Fórmulas.....	205
Instrucciones y notas.....	205
Hojas de cálculo	206

ANEXOS

208

INDICADORES BÁSICOS PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA DEL AÑO GRAVABLE 2020

208

CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN VIGENTES

209

MATRIZ DE CARACTERÍSTICAS BÁSICAS DE LA DEPURACIÓN DE LAS TRES CÉDULAS DEL FORMULARIO 210 DEL AÑO GRAVABLE 2020

211

HERRAMIENTAS

RESPUESTAS

¿Cuáles personas naturales califican como residentes fiscales para presentar la declaración de renta del año gravable 2020?.....	11
¿Qué efectos tributarios tiene en el pago del impuesto de renta de una persona natural una consignación realizada a su cuenta bancaria por desembolso de un crédito?.....	18
¿Una persona natural no residente puede presentar la declaración de renta del año gravable 2020 de forma voluntaria para solicitar la devolución de saldos a favor?	19
¿Cuál es el paso a paso para realizar la inscripción virtual en el RUT? ¿Cómo se puede actualizar el RUT cuando el contribuyente cambia de dirección?	29
¿Las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad solo deben reconocer el ingreso por dividendos cuando efectivamente se los hayan pagado?	56

¿Cuáles son las principales novedades que presenta la declaración de renta de las personas naturales para el año gravable 2020?.....	66
Las personas naturales que llevan contabilidad, depreciaron sus edificaciones y luego las vendieron, ¿pueden usar la opción del artículo 73 del ET para reportar el costo fiscal de venta de sus edificaciones?	79
En términos tributarios, ¿el ingreso del subsidio a la nómina califica como ingreso gravado o no gravado en el impuesto de renta?	91
¿A los trabajadores independientes inscritos en el SIMPLE durante 2020 se les podía hacer la retención a título del impuesto solidario por el COVID-19? De ser así, ¿cómo podrán restarla en su declaración anual del formulario 260 del año 2020?	97
De acuerdo con la nueva instrucción del artículo 336 del ET luego de la Ley 2010 de 2019, las personas naturales a quienes les aplique el parágrafo 5 del artículo 206 del mismo estatuto y elijan imputar la renta exenta del 25 %, ¿deben tener en cuenta los costos y gastos procedentes para el cálculo de esta renta exenta?	126

Si una persona natural percibe ingresos por rentas de trabajo y también por honorarios y compensaciones de servicios personales sometidos a costos y gastos, ¿es posible que impute la deducción por dependientes en ambas secciones del formulario 210?..... 132

¿Quiénes están exonerados de liquidar la renta presuntiva del año gravable 2020? 153

Las personas naturales que llevan contabilidad y que depreciaron sus edificaciones y luego las vendieron, ¿pueden hacer uso de la opción del artículo 73 del ET para reportar el costo fiscal de venta de sus edificaciones? 157

¿Cuál es el manejo del IVA en la adquisición de activos fijos reales productivos según lo estipulado en la Ley 2010 de 2019?.....167

En el renglón 133 del formulario 210 del año gravable 2020 las personas naturales podrán restar las retenciones por aportes obligatorios al impuesto solidario por el COVID-19, pero ¿esas retenciones también servirán para disminuir el cálculo del anticipo de 2021? 169

¿El incremento en el impuesto de ganancia ocasional se toma en cuenta para obtener el beneficio de auditoría en la declaración de renta del año gravable 2020? 189

¿Las declaraciones de renta extemporáneas de los años 2019 y anteriores también pueden aplicar al beneficio de auditoría? 189

¿Las declaraciones tributarias que aplican el beneficio de auditoría pueden ser corregidas?..... 189

MODELOS Y FORMATOS

Convertidor de UVT.....17

Cuestionario para definir si una persona natural está obligada a declarar renta.....17

Códigos de responsabilidades tributarias (RUT casilla 53) 23

Cálculo de intereses presuntivos sobre préstamos entre socios y sociedades en 2020..... 84

Modelo para identificar ingresos que no se consideran de fuente nacional – período gravable 2020 84

Lista de convenios internacionales para evitar la doble tributación – año gravable 2020 89

Simulador del límite de costos y gastos no soportados en factura electrónica 108

Simulador de los efectos del rechazo de costos y gastos en efectivo a partir de 2018..... 110

Costo fiscal de inventarios para obligados a llevar contabilidad, ¿cómo determinarlo?..... 119

Certificado de dependientes para efectos de deducción en la declaración de renta..... 132

Simulador: renta líquida de la cédula general y distribución de rentas exentas y deducciones limitadas..... 145

Casos de ganancia ocasional por venta de activos fijos depreciables del año gravable 2020 160

Tratamiento del ICA como descuento o deducción para personas naturales: caso práctico en Excel..... 162

Modelo de certificación para que proceda el descuento tributario por donación realizada..... 165

Carta para solicitar el certificado de donación para efectuar descuento tributario 165

10 simuladores de sanciones por no declarar..... 196

Intereses moratorios sobre deudas tributarias 199

Histórico de tasas de intereses moratorios Dian 200

FORMULARIOS PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA 2020

Formulario 110 y formato 2516 para declaración de renta 2020 de personas naturales obligadas a llevar contabilidad 207

Formulario 110 AG 2020: declaración de renta de personas naturales no residentes que no llevan contabilidad..... 207

Formulario 210 y formato 2517 para declaración de renta AG 2020 – residentes que llevan contabilidad 207

Formulario 210: declaración de renta personas naturales residentes que no llevan contabilidad – AG 2020 207

WEB

Formularios e instructivos de la Dian.....7

Certificados de residencia fiscal y situación tributaria.....13

Calendario tributario 2021 22

Consulta dígito de verificación NIT 28

Prevalidadores de la Dian..... 185

LIQUIDADORES

Liquidador e histórico de porcentajes de reajuste fiscal..... 79

Liquidador del componente inflacionario de los rendimientos o costos financieros 101

Liquidador de utilidad por venta de activo fijo depreciable que será renta por recuperación de deducciones 149

Liquidador para calcular la renta líquida gravable por comparación patrimonial..... 149

Depuración de impuesto de ganancia ocasional bajo los 4 escenarios posibles. 156

Liquidador del anticipo de renta 2021 para personas jurídicas y naturales..... 171

Liquidador de sanción por extemporaneidad antes del emplazamiento 195

Liquidador de sanción por extemporaneidad después del emplazamiento 196

Liquidador de sanción por corrección presentada por el contribuyente 197

Liquidador de sanción por inexactitud 199