

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE RENTA PARA PERSONAS NATURALES
AÑO GRAVABLE 2024

CRIOLLO ORDOÑEZ KATHERINE VANESA
MUELAS CASTAÑEDA LINA VIVIANA

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ

DIPLOMADO

CALI

19 MAYO 2025

INTRODUCCION

En el presente documento se desarrolla el análisis y resolución de los casos, enfocada en la declaración del impuesto sobre la renta en Colombia para el año gravable 2024. A través del estudio detallado de cada situación, se determinó si los contribuyentes descritos están obligados a declarar renta, teniendo en cuenta su calidad de residentes fiscales, el tipo de ingresos percibidos y los beneficios tributarios aplicables como deducciones y rentas exentas.

Cada caso se abordó de manera individual, diligenciando los formularios correspondientes según las sub cédulas de la cédula general, y aplicando correctamente las disposiciones legales vigentes. El objetivo fue no solo cumplir con los requerimientos formales de la declaración, sino también desarrollar una comprensión práctica y crítica del régimen fiscal colombiano, considerando diversas fuentes de renta como trabajo, Rentas de Trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria, renta de capital y rentas no laborales.

Este trabajo representa un ejercicio integral de análisis tributario y aplicación normativa, que permite afianzar conocimientos clave en materia fiscal a través de situaciones reales y contextualizadas.

Análisis y justificación si debe o no declarar renta en cada caso.

- Con base en la información brindada, si cada caso corresponde o no a un residente fiscal y por qué.

- Realización y diligenciamiento de cada caso en el formulario de manera individual, por sucédela de la cédula general.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Control fiscal

Todos los ciudadanos deben contribuir al financiamiento del estado si requiere presentar declaración. La declaración permite que las personas naturales y jurídicas cumplan con la obligación legal ante la DIAN de forma justa y equitativa para que les facilite el control, la comprobación, validez y seguimiento.

Determinar los impuestos a pagar

Los contribuyentes deben deducir de forma correcta sus ingresos y deducciones en base a las tarifas establecidas por las normas ya que la información debe ser válida y precisa para que puedan pagar los impuestos retenidos.

Cumplimiento de documentos

La declaración de renta debe cumplir con todos los requisitos legales proporcionados por la DIAN, esto incluye la presentación de formularios requeridos, con sus respectivos soportes y/o certificaciones y la entrega a tiempo de la documentación para el cumplimiento del tiempo estipulado para su entrega.

Información verídica

La persona o entidad en la declaración de renta debe registrar y proporcionar información real y completa para que al momento en que la DIAN revise la información pueda realizar un control eficaz para prevenir la evasión fiscal

OBJETIVO GENERAL

El objetivo general de la declaración de renta en Colombia es analizar y determinar las obligaciones tributarias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Dependiendo de su situación fiscal con base en su residencia, persona natural o jurídica. Si la persona o entidad está obligada debe presentar este documento dónde se registran sus egresos, ingresos y sus inversiones, deducciones, patrimonio, costos, descuentos tributarios y retenciones practicadas durante el año gravable. A través de la declaración, se concluye si el contribuyente tiene un impuesto a cargo si debe pagar o si tiene un saldo a favor.

Caso 1 Rentas de Trabajo 0010

La colombiana Laura Sofía Martínez González, identificada con C.C 32.547.734, vive en su apartamento ubicado en Cali, pero viaja constantemente al exterior, sin embargo, para el año 2024 estuvo en Colombia en

los siguientes periodos:

- Enero 1 2024 a Abril 15 2024
- Junio 1 2024 a Agosto 20 2024
- Septiembre 15 2024 a Noviembre 30 2024

Información del año gravable 2024:

Terreno ubicado en Medellín \$ 30'000.000 debe el 15%

Apartamento ubicado en Cali \$200'000.000 debe el 10%

Apartamento ubicado en Bogotá \$250'000.000 debe el 5%

Camioneta valuada en \$100'000.000 debe el 20%

Salario \$20'000.000

Prima de Servicio \$2'500.000

Comisiones de ventas \$70'000.000

Ahorro AFC \$10'000.000

Intereses de vivienda de su apartamento en Cali \$2'600.000

GMF \$3.200.000

Medicina prepagada \$4.000.000

Intereses del ICETEX \$100.000

Bonificación: \$1.800.000

Prima extra legal \$1'000.000

Aporte obligatorio a salud \$4.800.000

Aporte obligatorio de pensión \$4.800.000

Nota : Las propiedades se encuentran en Colombia y no las arrienda.

Seccional Cali 05

- Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.
- Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país

Casilla 29 \$580.000.000

Terreno ubicado en Medellín \$ 30'000.000

Apartamento ubicado en Cali \$200'000.000

Apartamento ubicado en Bogotá \$250'000.000

Camioneta valuada en \$100'000.000

Casilla 30 \$57.000.000

Terreno ubicado en Medellín \$ 30'000.000 debe el 15% \$4.500.000

Apartamento ubicado en Cartagena \$200'000.000 debe el 10% \$20.000.000

Apartamento ubicado en Bogotá \$250'000.000 debe el 5% \$12.500.000

Camioneta valuada en \$100'000.000 debe el 20% \$20.000.000

Casilla 31 \$523.000.000

Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 32 \$95.300.000

Salario \$20'000.000

Bonificación: \$1.800.000

Prima de Servicio \$2'500.000

Comisiones de ventas \$70'000.000

Prima extra legal \$1'000.000

Casilla 33 \$9.600.000

Aporte obligatorio a salud \$4.800.000

Aporte obligatorio de pensión \$4.800.000

Casilla 34 \$85.700.000

Casilla 32 - Casilla 33 = Casilla 34

Casilla 35 \$10.000.000

Ahorro AFC \$10.000.000

Casilla 36 \$16.850.000

25% Exento, máximo 790 uvt(37.181.350)

Paso 1

95.300.000 (Casilla 32)
- 9.600.000 (Casilla 33)
- 2.600.000 (Casilla 38)
- 5.700.000 (Casilla 39)
- 10.000.000 (Casilla 35)
= 67.400.000

Paso 2

$67.400.000 * 25\% = 16.850.000$

Casilla 37 \$26.850.000

Casilla 35 + Casilla 36 = Casilla 37

Casilla 38 \$2.600.000

Intereses de vivienda de su apartamento en Cali \$2'600.000

Casilla 39 \$5.700.000

GMF $\$3.200.000 * 50\% = 1.600.000$

Medicina prepagada \$4.000.000

Intereses del ICETEX \$100.000

Casilla 40 \$8.300.000

Casilla 38 + Casilla 39 = Casilla 40

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

1. Se suman

Casilla 32 (95.300.000)

+ Casilla 43

+ Casilla 58

+ Casilla 74

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

2. Se restan

- Casilla 33 (9.600.000)

- Casilla 44

- Casilla 59

- Casilla 76

= Resultado (85.700.000)

3. \$ 85.700.000 * 40%= 34.280.000

4. Al cuarenta por ciento (40%) o a las mil trescientas cuarenta (1.340) UVT anuales calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme a los incisos 3 y 4 del artículo 1.2.1.20.4. Del D.U.R 1625/2016. Que son:

- Las rentas exentas establecidas en los numerales 5,6, 7 Y 8 del renglón 36

- "A las rentas exentas provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones no les resulta aplicable la limitación del cuarenta por ciento (40%) que no puede exceder de mil trescientas cuarenta (1 ,340) Unidades de Valor Tributario -UVT.

Nota: No se realiza paso 4 debido a la ausencia de los conceptos mencionados.

Casilla 41 \$35.150.000

Casilla 37 + Casilla 40 = Casilla 41

$\$26.850.000 + 8.300.000 = 35.150.000$

Recordar que las rentas exentas y deducciones están sujetas a los límites de la cédula General establecidos por la DIAN por lo que en este caso solo podremos aplicar el tope del

Límite 2 máximo de **\$35.150.000**

Casilla 42 \$50.550.000

Casilla 34 - Casilla 41 = Casilla 42

Casilla 91 \$85.700.000

Renta líquida cédula general

Casilla 41+ casilla 42+ casilla 53+casilla 57+casilla 69+casilla 73+casilla 86+casilla 90

Casilla 92 \$35.150.000

Rentas exentas y deducciones imputables ltdas

Casilla 28+ casilla 41+casilla 53+ casilla 69+ casilla 86+casilla 139

Casilla 93 \$50.550.000

Renta líquida ordinaria de la cédula general

Casilla 91- casilla 92 = \$50.550.000

Casilla 94 \$0

Compensaciones por pérdida año gravable 2018 y anteriores

Casilla 95 \$0

Compensaciones por exceso de renta presuntiva

Casilla 96 \$0

Rentas gravables

Casilla 97 \$50.550.000

Renta líquida gravable cédula general

Casilla 93+ casilla 96- casilla 94- casilla 95 = \$50.550.000

Casilla 98 \$0

Renta presuntiva

Casilla 99 \$0

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior

Casilla 100 \$0

Ingresos no constitutivos de renta

Casilla 101 \$0

Renta líquida

Casilla 99 – casilla 100= \$0

Casilla 102 \$0

Rentas exentas de pensiones \$0

Casilla 103 \$0

Renta líquida gravable cédula de pensiones

Casilla 101 – casilla 102= \$0

Casilla 104 \$0

Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros

Casilla 105 \$0

Ingresos no constitutivos de renta =\$ 0

Casilla 106 \$0

Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores

Casilla 104- casilla 105= \$0

Casilla 107 \$0

1ra subcedula año 2017 y siguiente numeral 3 art 49 E.T

Casilla 108 \$0

2da subcedula año 2017 y siguiente; el párrafo 2 art 49 E.T

Casilla 109 \$0

Dividendos y participaciones recibidas del exterior

Casilla 110 \$0

Rentas exentas de la casilla 109

Casilla 111 \$50.550.000

Renta líquida gravable (cedula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones art 241 E.T)

Valor mayor entre la casilla 97 y la casilla 98 +casilla 103+ casilla 107+ casilla 108- casilla 118

Casilla 112 \$ 0 Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior

Casilla 113 \$0 Costos por ganancias ocasionales

Casilla 114 \$0 Ganancias ocasionales no gravadas y exentas

Casilla 115 \$0

Ganancias ocasionales gravables

Casilla 112 -casilla 113 -casilla 114

Casilla 116 \$0

Cedula general, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

$\$50.550.000/47065 = 1074$

Rango según la tabla= \$0

Casilla 117 \$0

Renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

Casilla 118 \$0

Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2da sucédela (art 240 E.T)

Casilla 119 \$0

Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)

Casilla 120 \$0

Por dividendos y participaciones recibidas del exterior (base casillas 109-110)

Casilla 121 \$0

Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables

Casilla 116+ casilla 117+ casilla 118+ casilla 119+ casilla 120

Casilla 122 \$0 Impuestos pagados en el exterior: Art 254 E.T

Casilla 123 \$0 Donaciones

Casilla 124 \$0 Dividendos, participaciones y otros

Casilla 107+ casilla 108- casilla 118= \$0

Casilla 125 \$0 Total descuentos tributarios

Casilla 122 + Casilla 123 + Casilla 124= \$0

Casilla 126 Impuesto neto de renta

Casilla 121- casilla 125= \$0

Casilla 127 \$0 Impuesto de ganancias ocasionales

Casilla 128 \$0

Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales

Casilla 129 Total impuesto a cargo

Casilla126 + casilla127 - casilla128= \$0

Casilla 130 \$0

Anticipo renta liquidado año gravable anterior

Casilla 131 \$0

Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación

Casilla 132 \$0

Retenciones año gravable a declarar

Casilla 133 \$0

Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente.

Casilla 126 * 25%= \$0

Casilla 134 Saldo a pagar por impuesto

Casilla 129 + casilla 133 - casilla 130 – casilla 131 - casilla 132= **\$0**

Casilla 135 \$0 Sanciones

Casilla 136 Total saldo a pagar

Casilla 129 + casilla133 + casilla 135 - casilla 130 -casilla 131 – casilla 132= **\$0**

Casilla 137 \$ Total saldo a favor

Casilla130 + casilla131 + casilla132 - casilla129 - casilla133 – casilla135= **\$0**

Casilla 138: 0

Número de dependientes económicos:0

Casilla 139: 0

Adición por dependientes a la casilla 92

Casilla 140:

Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T. marque X

Casilla 141: 0Aporte voluntario

Casilla 980 Pago total

Casilla 981 - Cód.representación

Casilla 982 - Cód. Contador o Revisor Fiscal

Casilla 994 - Con salvedades

Casilla 996 - Espacio para el número interno de la DIAN/adhesivo

Casilla 997 - Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

1. Año: **2024**
 2. Número de formulario: **0010**

3. Número de Identificación Tributaria (NIT): **0010**
 4. Nombre apellido: **MARTINEZ GONZALEZ**
 5. Primer nombre: **LAURA**
 6. Segundo nombre: **SOFIA**
 7. Ciudad (Código): **05**

Patrimonio	Total patrimonio bruto	01	580000000	Deudas	02	57000000	Total patrimonio neto	03	523000000
------------	------------------------	----	-----------	--------	----	----------	-----------------------	----	-----------

Conceptos		Monto en pesos		Monto de impuestos a pagar (incluyendo el impuesto a las sucesiones)		Monto de pagos		Monto a pagar	
01	Ingresos brutos	95.300.000	03		04				
02	Descontos, deducciones y exenciones	9.600.000	04		05				
03	Renta líquida	85.700.000	05		06				
04	Impuestos a pagar								
05	Impuestos a pagar (AFI, IAFI y AIC)	10.000.000	07		08				
06	Otros impuestos a pagar	16.850.000	08		09				
07	Total impuestos a pagar	26.850.000	09		10				
08	Multas de violación	2.600.000	10		11				
09	Otros impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	5.700.000	11		12				
10	Total impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	8.300.000	12		13				
11	Renta líquida neta	35.150.000	13		14				
12	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)								
13	Renta líquida neta								
14	Renta líquida neta	85.700.000	14	35.150.000	15	50.550.000			
15	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	15	0	16	50.550.000			

Categoría de Ingresos		Monto en pesos		Monto de impuestos a pagar		Monto de pagos		Monto a pagar	
01	Ingresos por actividades económicas	0	01	0	02	0			
02	Ingresos por actividades de renta	0	02	0	03	0			
03	Renta líquida	0	03	0	04	0			
04	Renta líquida neta	0	04	0	05	0			
05	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	05	0	06	0			
06	Renta líquida neta	0	06	0	07	0			
07	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	07	0	08	0			
08	Renta líquida neta	0	08	0	09	0			
09	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	09	0	10	0			
10	Renta líquida neta	0	10	0	11	0			
11	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	11	0	12	0			
12	Renta líquida neta	0	12	0	13	0			
13	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	13	0	14	0			
14	Renta líquida neta	0	14	0	15	0			
15	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	15	0	16	0			
16	Renta líquida neta	0	16	0	17	0			
17	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	17	0	18	0			
18	Renta líquida neta	0	18	0	19	0			
19	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	19	0	20	0			
20	Renta líquida neta	0	20	0	21	0			
21	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	21	0	22	0			
22	Renta líquida neta	0	22	0	23	0			
23	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	23	0	24	0			
24	Renta líquida neta	0	24	0	25	0			
25	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	25	0	26	0			
26	Renta líquida neta	0	26	0	27	0			
27	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	27	0	28	0			
28	Renta líquida neta	0	28	0	29	0			
29	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	29	0	30	0			
30	Renta líquida neta	0	30	0	31	0			
31	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	31	0	32	0			
32	Renta líquida neta	0	32	0	33	0			
33	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	33	0	34	0			
34	Renta líquida neta	0	34	0	35	0			
35	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	35	0	36	0			
36	Renta líquida neta	0	36	0	37	0			
37	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	37	0	38	0			
38	Renta líquida neta	0	38	0	39	0			
39	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	39	0	40	0			
40	Renta líquida neta	0	40	0	41	0			
41	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	41	0	42	0			
42	Renta líquida neta	0	42	0	43	0			
43	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	43	0	44	0			
44	Renta líquida neta	0	44	0	45	0			
45	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	45	0	46	0			
46	Renta líquida neta	0	46	0	47	0			
47	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	47	0	48	0			
48	Renta líquida neta	0	48	0	49	0			
49	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	49	0	50	0			
50	Renta líquida neta	0	50	0	51	0			
51	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	51	0	52	0			
52	Renta líquida neta	0	52	0	53	0			
53	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	53	0	54	0			
54	Renta líquida neta	0	54	0	55	0			
55	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	55	0	56	0			
56	Renta líquida neta	0	56	0	57	0			
57	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	57	0	58	0			
58	Renta líquida neta	0	58	0	59	0			
59	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	59	0	60	0			
60	Renta líquida neta	0	60	0	61	0			
61	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	61	0	62	0			
62	Renta líquida neta	0	62	0	63	0			
63	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	63	0	64	0			
64	Renta líquida neta	0	64	0	65	0			
65	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	65	0	66	0			
66	Renta líquida neta	0	66	0	67	0			
67	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	67	0	68	0			
68	Renta líquida neta	0	68	0	69	0			
69	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	69	0	70	0			
70	Renta líquida neta	0	70	0	71	0			
71	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	71	0	72	0			
72	Renta líquida neta	0	72	0	73	0			
73	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	73	0	74	0			
74	Renta líquida neta	0	74	0	75	0			
75	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	75	0	76	0			
76	Renta líquida neta	0	76	0	77	0			
77	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	77	0	78	0			
78	Renta líquida neta	0	78	0	79	0			
79	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	79	0	80	0			
80	Renta líquida neta	0	80	0	81	0			
81	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	81	0	82	0			
82	Renta líquida neta	0	82	0	83	0			
83	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	83	0	84	0			
84	Renta líquida neta	0	84	0	85	0			
85	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	85	0	86	0			
86	Renta líquida neta	0	86	0	87	0			
87	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	87	0	88	0			
88	Renta líquida neta	0	88	0	89	0			
89	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	89	0	90	0			
90	Renta líquida neta	0	90	0	91	0			
91	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	91	0	92	0			
92	Renta líquida neta	0	92	0	93	0			
93	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	93	0	94	0			
94	Renta líquida neta	0	94	0	95	0			
95	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	95	0	96	0			
96	Renta líquida neta	0	96	0	97	0			
97	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	97	0	98	0			
98	Renta líquida neta	0	98	0	99	0			
99	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	99	0	100	0			
100	Renta líquida neta	0	100	0	101	0			
101	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	101	0	102	0			
102	Renta líquida neta	0	102	0	103	0			
103	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	103	0	104	0			
104	Renta líquida neta	0	104	0	105	0			
105	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	105	0	106	0			
106	Renta líquida neta	0	106	0	107	0			
107	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	107	0	108	0			
108	Renta líquida neta	0	108	0	109	0			
109	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	109	0	110	0			
110	Renta líquida neta	0	110	0	111	0			
111	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	111	0	112	0			
112	Renta líquida neta	0	112	0	113	0			
113	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	113	0	114	0			
114	Renta líquida neta	0	114	0	115	0			
115	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	115	0	116	0			
116	Renta líquida neta	0	116	0	117	0			
117	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	117	0	118	0			
118	Renta líquida neta	0	118	0	119	0			
119	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	119	0	120	0			
120	Renta líquida neta	0	120	0	121	0			
121	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	121	0	122	0			
122	Renta líquida neta	0	122	0	123	0			
123	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	123	0	124	0			
124	Renta líquida neta	0	124	0	125	0			
125	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	125	0	126	0			
126	Renta líquida neta	0	126	0	127	0			
127	Impuestos a pagar (Impuesto a las sucesiones)	0	127	0	128	0			
128	Renta líquida neta								

Caso 2: Rentas de Trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria

El Colombiano Juan David Fernández Gómez, identificado con C.C 93.534.245, vive en nueva York, Estados Unidos. Su principal fuente de ingresos son las asesorías online que presta a empresas en Colombia como ingeniero 7112, aporta salud y pensión por exigencia de las empresas a las que presta sus servicios. En Estados Unidos no posee bienes muebles o inmuebles.

Actualmente él es separado, pero legalmente es casado con Sara que reside en Colombia

Información del año gravable 2024:

Apartamento en Cali \$300.000.000

Finca en Buga \$830.000.000

Honorarios \$ 650.000.000

Aporte obligatorio a salud \$14.000.000

Aporte obligatorio de pensión \$14.000.000

Ahorro AFC \$22.000.000

Intereses de vivienda del apartamento en Cali \$600.000

GMF \$2.000.000

Costos soportados \$3.000.000

Intereses del ICETEX \$200.000

Bonificación: \$1.900.000

Impuesto predial pagado en 2024 \$7.000.000

Nota :

1. Las propiedades no las arrienda.
2. De su patrimonio bruto debe el 10%
3. Seccional 06

- Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.
- Es residente debido a que su esposa legalmente es considerada residente fiscal , sus ingresos de fuente nacional supera el 50% al igual que sus bienes y activos poseídos en el país.

Casilla 29 \$ 1.130.000.000

Apartamento en Cali \$300.000.000

Finca en Buga \$830.000.000

Casilla 30 \$ 113.000.000

De su patrimonio bruto debe el 10%

\$ 1.130.000.000 * 10%= 113.000.000

Casilla 31 = 1.017.000.000

Casilla 29 – casilla 30 = 1.017.000.000

Casilla 43

Ingresos brutos = 651.900.000

Honorarios \$650.000.000

Bonificación \$1.900.000

Casilla 44

Ingresos no constitutivos de renta = 28.000.000

Aporte obligatorio a salud \$14.000.000

Aporte obligatorio de pensión \$14.000.000

Casilla 45**Costos y deducciones procedentes= \$3.000.000**

Costos soportados \$3.000.000

NOTA= el impuesto predial pagado en 2024 no procede de actividad económica que el contribuyente ejerce

Casilla 46**Renta líquida= 620.900.000**

Casilla 43 – casilla 44 – casilla 45 = 620.900.000

Casilla 47Aportes voluntarios AFC FVP AVC = **\$22.000.000**

Ahorro AFC \$22.000.000

Casilla 48 = 0**Casilla 49****Total rentas Exentas= \$ 22.000.000**

Casilla 47 + casilla 48 = 22.000.000

Casilla 50 = 0

Intereses de vivienda del apartamento en Cali \$6.000.000 =0

No aplican ya que incumple con una de las condiciones que se menciona acerca de que el contribuyente debe usar esa vivienda como su residencia.

Casilla 51Otras deducciones imputables = **1.200.000**

GMF \$2.000.000 * 50% = 1.000.000

Intereses del ICETEX \$200.000

Casilla 52

Total deducciones imputables = \$ **1.200.000**

Casilla 50+ casilla 51 = 1.200.000

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

1. Se suman

Casilla 32

+ Casilla 43 (651.900.000)

+ Casilla 58

+ Casilla 74

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

2. Se restan

- Casilla 33

- Casilla 44 (28.000.000)

- Casilla 59

- Casilla 76

= Resultado 1 (623.900.000)

3. $727.200.000 * 40\% = 290.880.000$

4. Al cuarenta por ciento (40%) o a las mil trescientas cuarenta (1.340) UVT anuales

calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme a los incisos 3 y 4 del artículo 1.2.1.20.4. del D.U.R 1625/2016. Que son:

- Las rentas exentas establecidas en los numerales 5,6, 7 Y 8 del renglón 36

- "A las rentas exentas provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad

Andina de Naciones no les resulta aplicable la limitación del cuarenta por ciento

(40%) que no puede exceder de mil trescientas cuarenta (1 ,340) Unidades de Valor

Tributario -UVT.

Nota: No se realiza paso 4 debido a la ausencia de los conceptos mencionados.

Casilla 53

Rentas exentas y/o deducciones imputables (limitadas)= \$ 23.200.000

Casilla 49 + casilla 52 = \$ 23.200.000

Aplica la suma en totalidad al no exceder el límite del 40% ni 1.340 UVT

Casilla 54

Renta líquida ordinaria del ejercicio= \$597.700.000

Casilla 43 – casilla 44 – casilla 45- casilla 53 =\$597.700.000

Casilla 56 = 0

Compensaciones por perdidas = 0

Casilla 57

Renta líquida ordinaria= \$597.700.000

Casilla 54 – casilla 56 =\$597.700.000

Casilla 91 \$620.900.000

Renta líquida cedula general

Casilla 41+ casilla 42+ casilla 53+casilla 57+casilla 69+casilla 73+casilla 86+casilla 90

Casilla 92 \$23.200.000

Rentas exentas y deducciones imputables ltdas

Casilla 28+ casilla 41+casilla 53+ casilla 69+ casilla 86+casilla 139

Casilla 93 \$597.700.000

Renta líquida ordinaria de la cedula general

Casilla 91- casilla 92 = \$597.700.000

Casilla 94 \$0

Compensaciones por perdida año gravable 2018 y anteriores

Casilla 95 \$0

Compensaciones por exceso de renta presuntiva

Casilla 96 \$0

Rentas gravables

Casilla 97 \$597.700.000

Renta liquida gravable cedula general

Casilla 93+ casilla 96- casilla 94- casilla 95 = \$\$562.200.000

Casilla 98 \$0

Renta presuntiva

Casilla 99 \$0

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior

Casilla 100 \$0

Ingresos no constitutivos de renta

Casilla 101 \$0

Renta liquida

Casilla 99 – casilla 100= \$0

Casilla 102 \$0

Rentas exentas de pensiones \$0

Casilla 103 \$0

Renta líquida gravable cédula de pensiones

Casilla 101 – casilla 102= \$0

Casilla 104 \$0

Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros

Casilla 105 \$0

Ingresos no constitutivos de renta = \$ 0

Casilla 106 \$0

Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores

Casilla 104- casilla 105= \$0

Casilla 107 \$0

1ra subcedula año 2017 y siguiente numeral 3 art 49 E.T

Casilla 108 \$0

2da subcedula año 2017 y siguiente; el párrafo 2 art 49 E.T

Casilla 109 \$0

Dividendos y participaciones recibidas del exterior

Casilla 110 \$0

Rentas exentas de la casilla 109

Casilla 111 \$597.700.000

Renta líquida gravable (cedula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones art 241 E.T)

Valor mayor entre la casilla 97 y la casilla 98 +casilla 103+ casilla 107+ casilla 108- casilla 118

Casilla 112 \$ 0 Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior

Casilla 113 \$0 Costos por ganancias ocasionales

Casilla 114 \$0 Ganancias ocasionales no gravadas y exentas

Casilla 115 \$0

Ganancias ocasionales gravables

Casilla 112 -casilla 113 -casilla 114

Casilla 116 \$174.430.000

Cedula general, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

$\$597.700.000/47065 = 12699$

$(12699 - 8670) * 35\% + 2296 = 3706.15 * 47065 = \$174.430.000$

Casilla 117 \$0

Renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

Casilla 118 \$0

Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2da sucédela (art 240 E.T)

Casilla 119 \$0

Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)

Casilla 120 \$0

Por dividendos y participaciones recibidas del exterior (base casillas 109-110)

Casilla 121 \$174.430.000

Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables

Casilla 116+ casilla 117+ casilla 118+ casilla 119+ casilla 120

Casilla 122 \$0 Impuestos pagados en el exterior: Art 254 E.T

Casilla 123 \$0 Donaciones

Casilla 124 \$0 Dividendos, participaciones y otros

Casilla 107+ casilla 108- casilla 118= \$0

Casilla 125 \$0 Total descuentos tributarios

Casilla 122 + Casilla 123 + Casilla 124= \$0

Casilla 126 Impuesto neto de renta

Casilla 121- casilla 125= **\$174.430.000**

Casilla 127 \$0 Impuesto de ganancias ocasionales

Casilla 128 \$0

Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales

Casilla 129 Total impuesto a cargo

Casilla126 + casilla127 - casilla128= **\$174.430.000**

Casilla 130 \$0

Anticipo renta liquidado año gravable anterior

Casilla 131 \$0

Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación

Casilla 132 \$0

Retenciones año gravable a declarar

Casilla 133 \$43.607.000

Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente.

Casilla 126 * 25%= \$43.607.000

Casilla 134 Saldo a pagar por impuesto

Casilla 129 + casilla 133 - casilla 130 – casilla 131 - casilla 132= **\$218.037.000**

Casilla 135 \$0 Sanciones

Casilla 136 Total saldo a pagar

Casilla 129 + casilla133 + casilla 135 - casilla 130 -casilla 131 – casilla 132= **\$218.037.000**

Casilla 137 \$ Total saldo a favor

Casilla130 + casilla131 + casilla132 - casilla129 - casilla133 – casilla135= **\$0**

Casilla 138: 0

Número de dependientes económicos:0

Casilla 139: 0

Adición por dependientes a la casilla 92

Casilla 140: 0

Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T. marque X

Casilla 141: 0Aporte voluntario

Casilla 980 Pago total

Casilla 981 - Cód.representación

Casilla 982 - Cód. Contador o Revisor Fiscal

Casilla 994 - Con salvedades

Casilla 996 - Espacio para el número interno de la DIAN/adhesivo

Casilla 997 - Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

1 Año **2024**
Español reservado para DIAN

4. Número de comprobante

5. Número de identificación Tributaria (NIT) **93 534 245** 6.DV **9** 7. Primer apellido **FERNANDEZ** 8. Segundo apellido **GOMEZ** 9. Primer nombre **JUAN** 10. Otro nombre **DAVID** 11. Cód. de verificación **06**

12. Aporte voluntario **7112** 13. Tipo de declaración **AC.Ord.** 14. Si. Simular **0** 15. Fecha de presentación **31/12/2024** 16. Cód. de verificación **06**

Patrimonio Total patrimonio bruto **22 1130000000** Deudas **20 113 000 000** Total patrimonio líquido **31 1 017 000 000**

Conceptos		Renta de trabajo		Renta de trabajo por prestación de servicios profesionales y actividades independientes		Renta de capital		Renta de sucesión	
Ingresos brutos		32		40	651 900 000	58		74	
Deducciones, rebajas y descuentos		33		41	28 000 000	59		75	
Ingresos no constitutivos de renta		34		42	3 000 000	60		76	
Renta líquida		35		43	620 900 000	61		77	
Renta líquida exonerada		36		44		62		78	
Renta líquida exonerada		37		45	22 000 000	63		79	
Renta líquida exonerada		38		46	0	64		80	
Total renta exonerada		39		47	22 000 000	65		81	
Ingresos de vivienda		40		48	0	66		82	
Otros ingresos imposables		41		49	1 200 000	67		83	
Total ingresos imposables		42		50	1 200 000	68		84	
Renta exonerada y/o deducciones (Ley 2254)		43		51	23 200 000	69		85	
Renta líquida ordinaria del impuesto		44		52	597 700 000	70		86	
Renta líquida del impuesto		45		53	0	71		87	
Composiciones por pérdidas		46		54	0	72		88	
Renta líquida ordinaria		47		55	597 700 000	73		89	
Renta líquida ordinaria		48		56	23 200 000	74		90	
Renta líquida ordinaria		49		57	0	75		91	
Renta líquida ordinaria		50		58	597 700 000	76		92	
Renta líquida ordinaria		51		59	0	77		93	
Renta líquida ordinaria		52		60	0	78		94	
Renta líquida ordinaria		53		61	597 700 000	79		95	
Renta líquida ordinaria		54		62	0	80		96	
Renta líquida ordinaria		55		63	0	81		97	
Renta líquida ordinaria		56		64	0	82		98	
Renta líquida ordinaria		57		65	0	83		99	
Renta líquida ordinaria		58		66	0	84		100	
Renta líquida ordinaria		59		67	0	85		101	
Renta líquida ordinaria		60		68	0	86		102	
Renta líquida ordinaria		61		69	0	87		103	
Renta líquida ordinaria		62		70	0	88		104	
Renta líquida ordinaria		63		71	0	89		105	
Renta líquida ordinaria		64		72	0	90		106	
Renta líquida ordinaria		65		73	0	91		107	
Renta líquida ordinaria		66		74	0	92		108	
Renta líquida ordinaria		67		75	0	93		109	
Renta líquida ordinaria		68		76	0	94		110	
Renta líquida ordinaria		69		77	0	95		111	
Renta líquida ordinaria		70		78	0	96		112	
Renta líquida ordinaria		71		79	0	97		113	
Renta líquida ordinaria		72		80	0	98		114	
Renta líquida ordinaria		73		81	0	99		115	
Renta líquida ordinaria		74		82	0	100		116	
Renta líquida ordinaria		75		83	0	101		117	
Renta líquida ordinaria		76		84	0	102		118	
Renta líquida ordinaria		77		85	0	103		119	
Renta líquida ordinaria		78		86	0	104		120	
Renta líquida ordinaria		79		87	0	105		121	
Renta líquida ordinaria		80		88	0	106		122	
Renta líquida ordinaria		81		89	0	107		123	
Renta líquida ordinaria		82		90	0	108		124	
Renta líquida ordinaria		83		91	0	109		125	
Renta líquida ordinaria		84		92	0	110		126	
Renta líquida ordinaria		85		93	0	111		127	
Renta líquida ordinaria		86		94	0	112		128	
Renta líquida ordinaria		87		95	0	113		129	
Renta líquida ordinaria		88		96	0	114		130	
Renta líquida ordinaria		89		97	0	115		131	
Renta líquida ordinaria		90		98	0	116		132	
Renta líquida ordinaria		91		99	0	117		133	
Renta líquida ordinaria		92		100	0	118		134	
Renta líquida ordinaria		93		101	0	119		135	
Renta líquida ordinaria		94		102	0	120		136	
Renta líquida ordinaria		95		103	0	121		137	
Renta líquida ordinaria		96		104	0	122		138	
Renta líquida ordinaria		97		105	0	123		139	
Renta líquida ordinaria		98		106	0	124		140	
Renta líquida ordinaria		99		107	0	125		141	
Renta líquida ordinaria		100		108	0	126		142	
Renta líquida ordinaria		101		109	0	127		143	
Renta líquida ordinaria		102		110	0	128		144	
Renta líquida ordinaria		103		111	0	129		145	
Renta líquida ordinaria		104		112	0	130		146	
Renta líquida ordinaria		105		113	0	131		147	
Renta líquida ordinaria		106		114	0	132		148	
Renta líquida ordinaria		107		115	0	133		149	
Renta líquida ordinaria		108		116	0	134		150	
Renta líquida ordinaria		109		117	0	135		151	
Renta líquida ordinaria		110		118	0	136		152	
Renta líquida ordinaria		111		119	0	137		153	
Renta líquida ordinaria		112		120	0	138		154	
Renta líquida ordinaria		113		121	0	139		155	
Renta líquida ordinaria		114		122	0	140		156	
Renta líquida ordinaria		115		123	0	141		157	
Renta líquida ordinaria		116		124	0	142		158	
Renta líquida ordinaria		117		125	0	143		159	
Renta líquida ordinaria		118		126	0	144		160	
Renta líquida ordinaria		119		127	0	145		161	
Renta líquida ordinaria		120		128	0	146		162	
Renta líquida ordinaria		121		129	0	147		163	
Renta líquida ordinaria		122		130	0	148		164	
Renta líquida ordinaria		123		131	0	149		165	
Renta líquida ordinaria		124		132	0	150		166	
Renta líquida ordinaria		125		133	0	151		167	
Renta líquida ordinaria		126		134	0	152		168	
Renta líquida ordinaria		127		135	0	153		169	
Renta líquida ordinaria		128		136	0	154		170	
Renta líquida ordinaria		129		137	0	155		171	
Renta líquida ordinaria		130		138	0	156		172	
Renta líquida ordinaria		131		139	0	157		173	
Renta líquida ordinaria		132		140	0	158		174	
Renta líquida ordinaria		133		141	0	159		175	
Renta líquida ordinaria		134		142	0	160		176	
Renta líquida ordinaria		135		143	0	161		177	
Renta líquida ordinaria		136		144	0	162		178	
Renta líquida ordinaria		137		145	0	163		179	
Renta líquida ordinaria		138		146	0	164		180	
Renta líquida ordinaria		139		147	0	165		181	
Renta líquida ordinaria		140		148	0	166		182	
Renta líquida ordinaria		141		149	0	167		183	
Renta líquida ordinaria		142		150	0	168		184	
Renta líquida ordinaria		143		151	0	169		185	
Renta líquida ordinaria		144		152	0	170		186	
Renta líquida ordinaria		145		153	0	171		187	
Renta líquida ordinaria		146		154	0	172		188	
Renta líquida ordinaria		147		155	0	173		189	
Renta líquida ordinaria		148		156	0	174		190	
Renta líquida ordinaria		149		157	0	175		191	
Renta líquida ordinaria		150		158	0	176		192	
Renta líquida ordinaria		151		159	0	177		193	
Renta líquida ordinaria		152		160	0	178		194	
Renta líquida ordinaria		153		161	0	179		195	
Renta líquida ordinaria		154		162	0	180		196	
Renta líquida ordinaria		155		163	0	181		197	
Renta líquida ordinaria		156		164	0	182		198	
Renta líquida ordinaria		157		165	0	183		199	
Renta líquida ordinaria		158		166	0	184		200	
Renta líquida ordinaria		159		167	0	185		201	
Renta líquida ordinaria		160		168	0	186		202	
Renta líquida ordinaria		161		169	0	187		203	
Renta líquida ordinaria		162		170	0	188		204	
Renta líquida ordinaria		163		171	0	189		205	
Renta líquida ordinaria		164		172	0	190		206	
Renta líquida ordinaria		165		173	0	191		207	
Renta líquida ordinaria		166		174	0	192		208	
Renta líquida ordinaria		167		175	0	193		209	
Renta líquida ordinaria		168		176	0	194		210	
Renta líquida ordinaria		169		177	0	195		211	
Renta líquida ordinaria		170		178	0	196		212	
Renta líquida ordinaria		171		179	0	197		213	
Renta líquida ordinaria		172		180	0	198		214	

Caso 3 Renta de Capital 0090

Juliana López Ocampo, identificada con C.C 1.006.826.154, reside en Bucaramanga.

Apartamento ubicado en Manizales: \$720.000.000

Apartamento ubicado en Santa Marta: \$610.000.000

Finca en Meta: \$180.000.000

Casa vacacional ubicada en San Gil: \$1.020.000.000

CDT: \$6.500.000

Ingreso por arrendamiento del apartamento en Manizales: \$180.000.000

Ingreso por arrendamiento del apartamento en Santa Marta: \$120.000.000

Ingreso por arrendamiento de la casa vacacional en San Gil: \$220.000.000

Ingreso por arrendamiento de la finca en Meta: \$25.000.000

Rendimientos financieros: \$600.000

Aporte obligatorio a salud: \$9.300.000

Aporte obligatorio a pensión: \$9.300.000

Aporte voluntario a pensión: \$11.500.000

Arreglos a la casa vacacional con factura electrónica: \$70.000.000

Intereses de vivienda del apartamento en Santa Marta: \$4.500.000

Pago a empresa Brillalimpio S.A.S por servicios de aseo a la casa vacacional en San Gil con F.E 5912 \$2.700.000

GMF: \$2.500.000

Nota: De su patrimonio bruto debe el 5%.

Seccional Cali 04

- Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.

- Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país, adicionalmente sus ingresos fuente nacional.

Casilla 29 \$2.536.500.000

Apartamento ubicado en Manizales: \$720.000.000

Apartamento ubicado en Santa Marta: \$610.000.000

Finca en Meta: \$180.000.000

Casa vacacional ubicada en San Gil: \$1.020.000.000

CDT \$6.500.000

Casilla 30 \$126.825.000

De su patrimonio bruto debe el 5%

$\$2.536.500.000 * 5\% = \$126.825.000$

Casilla 31 \$2.409.675.000

Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 58: \$545.600.000

Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Manizales \$ 180.000.000

Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Santa Marta \$120.000.000

Rendimientos financieros \$600.000

Ingreso por arrendamiento Casa vacacional ubicada en San Gil: \$220.000.000

Ingreso por arrendamiento Finca en Meta: \$25.000.000

Casilla 59: \$18.905.000

Aporte obligatorio a pensión: \$ 9.300.000

Aporte obligatorio a salud: \$ 9.300.000

Componente inflacionario \$305.280

$600.000 * 50.88\% = \$305.280$

Casilla 60: \$77.200.000

Arreglos a la casa vacacional con factura electrónica \$70.000.000

Pago a empresa Brillalimpio S.A.S por servicios de aseo a la casa vacacional en San Gil con F.E 5912 \$2.700.000

Intereses de vivienda de apartamento en Santa Marta: \$4.500.000

Casilla 61: \$450.282.000

Casilla 58 - Casilla 59 - Casilla 60=Casilla 61

Casilla 62: \$0

Casilla 63: \$11.500.000

Aporte voluntario a pensión: \$ 11.500.000

Casilla 64: \$0

Casilla 65: \$11.500.000

Casilla 63 + Casilla 64

Casilla 66: \$0

Casilla 67: \$1.250.000

Total gravamen a los movimientos financieros: $\$2.500.000 * 50\% = \$1.250.000$

Casilla 68: \$ 1.250.000

Casilla 66 + Casilla 67

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

1. Se suman

Casilla 32

+ Casilla 43

+ Casilla 58 (\$545.600.000)

+ Casilla 74

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

2. Se restan:

- Casilla 33

- Casilla 44

- Casilla 59 (\$18.905.000)

- Casilla 76

= Resultado = \$ 526.695.000

3. $526.695.000 * 40\% = \$210.678.000$

4. Al cuarenta por ciento (40%) o a las mil trescientas cuarenta (1.340) UVT anuales calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme a los incisos 3 y 4 del artículo 1.2.1.20.4. del D.U.R 1625/2016. Que son:

- Las rentas exentas establecidas en los numerales 5,6, 7 Y 8 del renglón 36

- "A las rentas exentas provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad Andina de Naciones no les resulta aplicable la limitación del cuarenta por ciento (40%) que no puede exceder de mil trescientas cuarenta (1 ,340) Unidades de Valor Tributario -UVT.

Nota: No se realiza paso 4 debido a la ausencia de los conceptos mencionados.

Casilla 69: \$12.750.000

Casilla 65 + Casilla 68 al no exceder el límite del 40% ni 1340 UVT

Casilla 70: \$ 436.745.000

Casilla 58 + Casilla 62 - Casilla 59 - Casilla 60 - Casilla 69

Casilla 71: \$0

Casilla 72: \$0

Casilla 73: \$436.745.000

Casilla 70 - Casilla 72

Casilla 91 \$597.000.000

Renta líquida cédula general

Casilla 41+ casilla 42+ casilla 53+casilla 57+casilla 69+casilla 73+casilla 86+casilla 90

Casilla 92 \$34.800.000

Rentas exentas y deducciones imputables lidas

Casilla 28+ casilla 41+casilla 53+ casilla 69+ casilla 86+casilla 139

Casilla 93 \$562.200.000

Renta líquida ordinaria de la cédula general

Casilla 91- casilla 92 = \$562.200.000

Casilla 94 \$0

Compensaciones por pérdida año gravable 2018 y anteriores

Casilla 95 \$0

Compensaciones por exceso de renta presuntiva

Casilla 96 \$0

Rentas gravables

Casilla 97 \$562.200.000

Renta líquida gravable cédula general

Casilla 93+ casilla 96- casilla 94- casilla 95 = \$562.200.000

Casilla 98 \$0

Renta presuntiva

Casilla 99 \$0

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior

Casilla 100 \$0

Ingresos no constitutivos de renta

Casilla 101 \$0

Renta líquida

Casilla 99 – casilla 100= \$0

Casilla 102 \$0

Rentas exentas de pensiones \$0

Casilla 103 \$0

Renta líquida gravable cédula de pensiones

Casilla 101 – casilla 102= \$0

Casilla 104 \$0

Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros

Casilla 105 \$0

Ingresos no constitutivos de renta = \$ 0

Casilla 106 \$0

Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores

Casilla 104- casilla 105= \$0

Casilla 107 \$0

1ra subcedula año 2017 y siguiente numeral 3 art 49 E.T

Casilla 108 \$0

2da subcedula año 2017 y siguiente; el párrafo 2 art 49 E.T

Casilla 109 \$0

Dividendos y participaciones recibidas del exterior

Casilla 110 \$0

Rentas exentas de la casilla 109

Casilla 111 \$562.200.000

Renta líquida gravable (cedula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones art 241 E.T)

Valor mayor entre la casilla 97 y la casilla 98 +casilla 103+ casilla 107+ casilla 108- casilla 118

Casilla 112 \$ 0 Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior

Casilla 113 \$0 Costos por ganancias ocasionales

Casilla 114 \$0 Ganancias ocasionales no gravadas y exentas

Casilla 115 \$0

Ganancias ocasionales gravables

Casilla 112 -casilla 113 -casilla 114

Casilla 116 \$162.009.000

Cedula general, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

$\$562.200.000/47065 = 11945$

$(11945-8670)*35\% + 2296 = 3442,25 * 47065 = \$162.009.496$

Casilla 117 \$0

Renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

Casilla 118 \$0

Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2da sucédela (art 240 E.T)

Casilla 119 \$0

Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)

Casilla 120 \$0

Por dividendos y participaciones recibidas del exterior (base casillas 109-110)

Casilla 121 \$162.009.000

Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables

Casilla 116+ casilla 117+ casilla 118+ casilla 119+ casilla 120

Casilla 122 \$0 Impuestos pagados en el exterior: Art 254 E.T

Casilla 123 \$0 Donaciones

Casilla 124 \$0 Dividendos, participaciones y otros

Casilla 107+ casilla 108- casilla 118= \$0

Casilla 125 \$0 Total descuentos tributarios

Casilla 122 + Casilla 123 + Casilla 124= \$0

Casilla 126 Impuesto neto de renta

Casilla 121- casilla 125= **\$162.009.000**

Casilla 127 \$0 Impuesto de ganancias ocasionales

Casilla 128 \$0

Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales

Casilla 129 Total impuesto a cargo

Casilla126 + casilla127 - casilla128= **\$162.009.000**

Casilla 130 \$0

Anticipo renta liquidado año gravable anterior

Casilla 131 \$0

Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación

Casilla 132 \$0

Retenciones año gravable a declarar

Casilla 133 \$40.502.000

Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente.

Casilla 126 * 25%= \$40.502.000

Casilla 134 Saldo a pagar por impuesto

Casilla 129 + casilla 133 - casilla 130 – casilla 131 - casilla 132= **\$202.511.000**

Casilla 135 \$0 Sanciones

Casilla 136 Total saldo a pagar

Casilla 129 + casilla133 + casilla 135 - casilla 130 -casilla 131 – casilla 132= **\$202.511.000**

Casilla 137 \$ Total saldo a favor

Casilla130 + casilla131 + casilla132 - casilla129 - casilla133 – casilla135= **\$0**

Casilla 138: 0

Número de dependientes económicos:0

Casilla 139: 0

Adición por dependientes a la casilla 92

Casilla 140: 0

Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T. marque X

Casilla 141: 0Aporte voluntario

Casilla 980 Pago total

Casilla 981 - Cód.representación

Casilla 982 - Cód. Contador o Revisor Fiscal

Casilla 994 - Con salvedades

Casilla 996 - Espacio para el número interno de la DIAN/adhesivo

Caso 4 Rentas no laborales 0090

Esteban Londoño Torres, identificado con C.C 1.898.654.321, reside en Villavicencio y no salió del país durante 2024.

Patrimonio bruto: \$570.000.000

Deudas: 14% del patrimonio bruto (\$79.800.000)

Costo del apartamento: \$390.000.000

Venta del apartamento: \$1.050.000.000

Aporte voluntario a pensión: \$9.500.000

Aporte voluntario a cesantías: \$22.000.000

Intereses de Icetex: \$1.200.000

GMF: \$4.200.000

Comisión inmobiliaria 6% del valor de venta apartamento con F.E 6528

El apartamento estuvo en propiedad por 22 meses.

Seccional Villavicencio 22

- Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.
- Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país, adicionalmente sus ingresos fuente nacional.

Casilla 29 \$570.000.000

Patrimonio bruto \$570.000.000

Casilla 30 \$79.800.000

De su patrimonio bruto debe el 14%

$570.000.000 * 14\% = 79.800.000$

Casilla 31 \$490.200.000

Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 74: \$ 1.050.000.000

Venta de apartamento \$1.050.000.000

Casilla 75: \$0

Casilla 76: \$0

Casilla 77: \$453.000.000

Costo del apartamento \$390.000.000

Pago de comisión a la inmobiliaria correspondiente al 6% de la venta del apartamento con F.E 6528

$1.050.000.000 * 6\% = 63.000.000$

Casilla 78: \$597.000.000

Casilla 74 - Casilla 75 - Casilla 76 - Casilla 77

Casilla 79: \$0

Casilla 80: \$9.500.000

Aporte voluntario a pensión \$9.500.000

Casilla 81: \$0

Casilla 82 \$9.500.000

Casilla 80 + Casilla 81

Casilla 83: \$0

Casilla 84 \$25.300.000

Total gravamen a los movimientos financieros: \$4.200.000 solo se aplica 2.100.000 a la Casilla debido al límite de 50%

Aporte voluntario a cesantías \$22.000.000

Intereses de ICETEX \$1.200.000

Casilla 85 \$25.300.000

Casilla 83 + Casilla 84

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 UVT (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

1. Se suman

Casilla 32

+ Casilla 43

+ Casilla 58

+ Casilla 74 (1.050.000.000)

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

2. Se restan

- Casilla 33

- Casilla 44

- Casilla 59

- Casilla 76 (0)

= Resultado= 1.050.000.000

3. $1.050.000.000 * 40\% = \$420.000.000$

4. Al cuarenta por ciento (40%) o a las mil trescientas cuarenta (1.340) UVT anuales calculado anteriormente, se suman las rentas exentas que conforme a los incisos 3 y 4 del artículo 1.2.1.20.4. del D.U.R 1625/2016. Que son :

- Las rentas exentas establecidas en los numerales 5,6, 7 Y 8 del renglón 36

- "A las rentas exentas provenientes de la Decisión 578 de 2004 de la Comunidad

Andina de Naciones no les resulta aplicable la limitación del cuarenta por ciento

(40%) que no puede exceder de mil trescientas cuarenta (1 ,340) Unidades de Valor

Tributario -UVT.

Nota: No se realiza paso 4 debido a la ausencia de los conceptos mencionados.

Casilla 86: \$34.800.000

Casilla 82 + Casilla 85 al no exceder el límite del 40% ni 1340 UVT

Casilla 87: \$562.200.000

Casilla 74 + Casilla 79 - Casilla 75 - Casilla 76 - Casilla 77 - Casilla 86

Casilla 88: \$0

Casilla 89: \$0

Casilla 90: \$ 562.200.000

Casilla 87- Casilla 89

Casilla 91 \$449.495.000

Renta líquida cédula general

Casilla 41+ casilla 42+ casilla 53+casilla 57+casilla 69+casilla 73+casilla 86+casilla 90

Casilla 92 \$12.750.000

Rentas exentas y deducciones imputables ltdas

Casilla 28+ casilla 41+casilla 53+ casilla 69+ casilla 86+casilla 139

Casilla 93 \$436.745.000

Renta líquida ordinaria de la cédula general

Casilla 91- casilla 92 = \$436.745.000

Casilla 94 \$0

Compensaciones por pérdida año gravable 2018 y anteriores

Casilla 95 \$0

Compensaciones por exceso de renta presuntiva

Casilla 96 \$0

Rentas gravables

Casilla 97 \$436.745.000

Renta líquida gravable cédula general

Casilla 93+ casilla 96- casilla 94- casilla 95 = \$436.745.000

Casilla 98 \$0

Renta presuntiva

Casilla 99 \$0

Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior

Casilla 100 \$0

Ingresos no constitutivos de renta

Casilla 101 \$0

Renta líquida

Casilla 99 – casilla 100= \$0

Casilla 102 \$0

Rentas exentas de pensiones \$0

Casilla 103 \$0

Renta líquida gravable cédula de pensiones

Casilla 101 – casilla 102= \$0

Casilla 104 \$0

Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros

Casilla 105 \$0

Ingresos no constitutivos de renta =\$ 0

Casilla 106 \$0

Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores

Casilla 104- casilla 105= \$0

Casilla 107 \$0

1ra subcedula año 2017 y siguiente numeral 3 art 49 E.T

Casilla 108 \$0

2da subcedula año 2017 y siguiente; el párrafo 2 art 49 E.T

Casilla 109 \$0

Dividendos y participaciones recibidas del exterior

Casilla 110 \$0

Rentas exentas de la casilla 109

Casilla 111 \$436.745.000

Renta líquida gravable (cedula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones art 241 E.T)

Valor mayor entre la casilla 97 y la casilla 98 +casilla 103+ casilla 107+ casilla 108- casilla 118

Casilla 112 \$ 0 Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior

Casilla 113 \$0 Costos por ganancias ocasionales

Casilla 114 \$0 Ganancias ocasionales no gravadas y exentas

Casilla 115 \$0

Ganancias ocasionales gravables

Casilla 112 -casilla 113 -casilla 114

Casilla 116 \$118.093.000

Cedula general, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

$\$436.745.000/47065 = 9279$

$(9279 - 8670) * 35\% + 2296 = 2509.15 * 47065 = \$118.093.145$

Casilla 117 \$0

Renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones (base casilla 111)

Casilla 118 \$0

Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2da sucédela (art 240 E.T)

Casilla 119 \$0

Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)

Casilla 120 \$0

Por dividendos y participaciones recibidas del exterior (base casillas 109-110)

Casilla 121 \$118.093.000

Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables

Casilla 116+ casilla 117+ casilla 118+ casilla 119+ casilla 120

Casilla 122 \$0 Impuestos pagados en el exterior: Art 254 E.T

Casilla 123 \$0 Donaciones

Casilla 124 \$0 Dividendos, participaciones y otros

Casilla 107+ casilla 108- casilla 118= \$0

Casilla 125 \$0 Total descuentos tributarios

Casilla 122 + Casilla 123 + Casilla 124= \$0

Casilla 126 Impuesto neto de renta

Casilla 121- casilla 125= **\$118.093.000**

Casilla 127 \$0 Impuesto de ganancias ocasionales

Casilla 128 \$0

Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales

Casilla 129 Total impuesto a cargo

Casilla126 + casilla127 - casilla128= **\$118.093.000**

Casilla 130 \$0

Anticipo renta liquidado año gravable anterior

Casilla 131 \$0

Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación

Casilla 132 \$0

Retenciones año gravable a declarar

Casilla 133 \$29.523.000

Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente.

Casilla 126 * 25%= \$29.523.000

Casilla 134 Saldo a pagar por impuesto

Casilla 129 + casilla 133 - casilla 130 – casilla 131 - casilla 132= **\$147.616.000**

Casilla 135 \$0 Sanciones

Casilla 136 Total saldo a pagar

Casilla 129 + casilla133 + casilla 135 - casilla 130 -casilla 131 – casilla 132= **\$147.616.000**

Casilla 137 \$ Total saldo a favor

Casilla130 + casilla131 + casilla132 - casilla129 - casilla133 – casilla135= **\$0**

Casilla 138: 0

Número de dependientes económicos:0

Casilla 139: 0

Adición por dependientes a la casilla 92

Casilla 140: 0

Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T. marque X

Casilla 141: 0

Aporte voluntario

Casilla 980 Pago total

Casilla 981 - Cód.representación

Casilla 982 - Cód. Contador o Revisor Fiscal

Casilla 994 - Con salvedades

Casilla 996 - Espacio para el número interno de la DIAN/adhesivo

Casilla 997 - Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora

Conclusiones por Caso

Caso 1 – Rentas de Trabajo (Laura Sofía Martínez González)

Tras revisar los periodos de permanencia en Colombia durante el año gravable, se concluye que la contribuyente cumple con el criterio de residencia fiscal. Además, por el monto de sus ingresos y su patrimonio en el país, está obligada a presentar declaración de renta. Se aplicaron las deducciones correspondientes por salud, pensión, AFC, medicina prepagada, intereses de vivienda, entre otros, conforme a lo permitido en la cédula de rentas de trabajo.

Caso 2 – Rentas de Trabajo sin Relación Laboral (Juan David Fernández Gómez)

A pesar de residir en el exterior, el contribuyente conserva vínculos económicos significativos con Colombia, como propiedades e ingresos de fuente nacional. Se determina que es residente fiscal por mantener nexos económicos y conyugales en el país. Debido a sus altos ingresos por honorarios y su patrimonio, está obligado a declarar. Se consideraron las deducciones permitidas y se aplicó el método cedular correspondiente a rentas de Trabajo sin Relación Laboral.

Caso 3 – Rentas de Capital (Juliana López Ocampo)

La contribuyente reside en Colombia y percibe ingresos por arrendamientos, además de poseer un patrimonio significativo. Se ratifica su residencia fiscal y se establece la obligación de declarar renta. Las rentas de capital fueron distribuidas por subcédulas, aplicando deducciones como pagos por arreglos con factura electrónica, servicios, intereses y aportes previsionales. El caso refleja el tratamiento tributario de los ingresos pasivos.

Caso 4 – Rentas No Laborales (Esteban Londoño Torres)

El contribuyente es residente fiscal y generó ingresos por la venta de un apartamento. La transacción cumple con los requisitos para aplicar el régimen de ganancia ocasional. Se identificaron los costos fiscales, las comisiones por la venta y las deducciones como aportes voluntarios. Se concluye que debe declarar renta por el monto total del ingreso y el valor de su patrimonio, aplicando correctamente la normativa para rentas no laborales.

