

DIPLOMADO DECLARACIÓN DE RENTA PERSONA NATURAL AÑO GRAVABLE 2024

INTEGRANTES

FERNEY JULIAN ZUÑIGA ORTIZ

VICTOR ALEXANDER NARVAEZ CASTILLO

DOCENTE

MERY JANETH MOLINA PEÑA

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO “SIMON RODRIGUEZ”

PROGRAMA TÉCNICO PROFESIONAL EN COSTOS Y CONTABILIDAD

SANTIAGO DE CALI

2026



## Tabla de contenido

### Contenido

Tabla de contenido.....	1
Introducción .....	5
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos .....	7
Marco teórico.....	8
Persona natural.....	8
Persona jurídica .....	8
¿Qué es renta?.....	8
UVT .....	8
Declaración de renta .....	9
Impuesto de renta.....	9
Base para cálculo .....	9
¿Todos debemos declarar renta?.....	10
Topes.....	10
Plazos para la presentación .....	11
Sanciones .....	11
Paso a paso.....	11
¿Qué es una sucesión ilíquida? .....	15



Herederos .....	15
Legatario .....	15
¿Quién debe presentar la declaración de renta de una persona fallecida? .....	16
Residencia fiscal .....	17
¿Qué implica ser residente fiscal? .....	18
Paraíso fiscal .....	19
Certificado de residencia fiscal .....	19
Certificado de situación tributaria .....	19
Cultura contribución .....	20
Tipos de renta .....	20
Elusión fiscal .....	21
Evasión fiscal .....	21
Rentas de trabajo .....	21
Rentas de capital .....	23
Rentas no laborales .....	24
Rentas de pensiones .....	24
Rentas de dividendos y participaciones .....	25
Marco conceptual .....	27
Cédula .....	27
Tipos de cédula .....	27



Sección rentas de trabajo .....	29
¿Quiénes son considerados dependientes económicos? .....	34
Artículo 387 del estatuto tributario .....	35
Artículo 336 del estatuto tributario .....	35
Actividad rentas laborales.....	38
Sección rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral y reglamentaria .....	41
Costos y gastos en rentas de las personas naturales.....	42
Estimación de costos y gastos.....	42
Compensaciones por pérdidas en personas naturales .....	46
Requisitos para realizar la compensación de pérdidas fiscales.....	47
Actividad rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	47
Rentas de capital (0090) .....	50
¿Cómo calcular el porcentaje del componente inflacionario? .....	51
Actividad rentas de capital.....	55
Sección rentas no laborales.....	58
Actividad rentas no laborales.....	63
Cédula general .....	68
Cédula de pensiones .....	73



Ejemplo práctico .....	75
casilla 113 costos por ganancias ocasionales.....	81
casilla 114 ganancias ocasionales no gravadas y exentas.....	81
Descuento del IVA pagado en activos fijos.....	90
¿Qué es la firma electrónica? .....	98
¿Cómo puede generar la firma electrónica? .....	99
Marco legal .....	100
Conclusiones.....	107
Bibliografía .....	108



## Introducción

La declaración de renta es un trámite esencial para los ciudadanos colombianos que, de acuerdo con las normas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), deben cumplir con ciertos límites de ingresos, patrimonio, consumos, compras o consignaciones a lo largo de un año fiscal. En esencia, es el proceso en el que le informamos a la DIAN sobre nuestros ingresos, gastos, activos y pasivos durante un año, y a partir de esa información, se determina si tenemos que pagar impuestos sobre la renta o no.

El propósito de este documento es asegurar que la información financiera y contable que se reporta a la autoridad tributaria sea transparente, veraz y completa, alineándose con los principios de legalidad, equidad y responsabilidad fiscal. Para lograr esto, se ha elaborado una declaración minuciosa, respaldada por registros contables que cumplen con los marcos normativos contables y tributarios vigentes en Colombia.

Este proceso ayuda al Estado a entender la situación financiera de los ciudadanos y a verificar que cumplan con sus obligaciones fiscales, lo que a su vez contribuye al financiamiento de programas y servicios públicos.

Este documento ofrece una visión general de los aspectos más importantes de la declaración de renta para personas naturales, incluyendo los requisitos, fechas clave, condiciones para declarar y recomendaciones para su correcta elaboración, todo de acuerdo con la normativa vigente.

Es necesario que se cumplan a cabalidad las obligaciones tributarias para que la integridad siga siendo un pilar fundamental en Colombia y generar de esta manera recursos suficientes para proveer los bienes y servicios públicos que la sociedad necesita.



## **Objetivo general**

Conocer correctamente las disposiciones legales, fiscales y contables relacionadas con la elaboración de la declaración de renta mediante el formulario 210. con el fin de conocer el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas naturales en Colombia, promoviendo la transparencia y la exactitud en el registro de ingresos, costos y deducciones y la adecuada planeación financiera.



### **Objetivos específicos**

Identificar el procedimiento de la realización de una declaración de renta persona natural, los diferentes tipos de cédulas (cédula general, cédula de pensiones, cédula de dividendos y/o participaciones), deducciones, rentas exentas y todo tipo de leyes tributarias necesarias.

Realizar ejercicios prácticos de los diferentes tipos de rentas (rentas de trabajo, rentas de capital, rentas no laborales, liquidación privada), socializarlos y aprender de ellos.

Evaluar el conocimiento aprendido en el aula de clase realizando las variadas actividades, talleres y consultas que el/ la docente asignará para así tener un conocimiento de cuánto se ha aprendido en la clase.



## Marco teórico

### Persona natural

- Individuo que tiene derechos y obligaciones
- Responsable de sus propios bienes y recursos
- Operaciones a título personal

### Persona jurídica

- Entidad con derechos y obligaciones
- Responsable de los bienes de una empresa
- Tributa con base a sus utilidades
- Pública- privada- no gubernamental- fundación del estado

### ¿Qué es renta?

Son aquellos Ingresos que constituyen utilidades, beneficios e incrementos de patrimonio que perciban o devenguen, cualquiera sea su denominación.

### UVT

Unidad de valor tributario: Se creó a partir de la ley 1111 de 2006 que modificó el artículo 868 del ET, es la medida de valor estándar oficial en Colombia creada para representar los montos de todas las cifras contenidas en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones que administra la Dian.

Es una unidad de cuenta, no una moneda, tiene valor en pesos que es fijado y certificado anualmente por la Dian.

Valor del UVT en pesos

2024=47.065



2025=49.799

### **Declaración de renta**

Es presentar ante la DIAN toda la información relacionada con:

- Ganancias
- Salarios
- Comisiones
- Otros ingresos

Generados durante el año anterior.

### **Impuesto de renta**

Es un impuesto creado con el fin de grabar los ingresos de personas naturales y jurídicas considerando que los ingresos permiten aumentar el patrimonio.

Se calcula sobre la renta líquida, que se obtiene restando los costos y deducciones permitidos de los ingresos brutos.

### **Base para cálculo**

Ingresos

Gastos -

Utilidad neta =

Tarifa del impuesto \*

Impuesto a pagar =



## ¿Todos debemos declarar renta?

Las personas jurídicas si deben declarar renta, sin importar el monto de sus ingresos, utilidades, etc. Pero no todas las personas naturales están obligadas a declarar renta, solo quienes cumplan al menos uno de los topes establecidos por la ley.

### Topes

## TOPES PARA LA DECLARACIÓN DE RENTA

En 2025 las personas naturales que cumplan alguno de los siguientes topes o requisitos estarán obligadas a declarar renta por el año gravable 2024:



Patrimonio bruto superior a  
**\$211.792.500** (4.500 UVT)



Ingresos brutos iguales o superiores a  
**\$65.891.000** (1.400 UVT)



Compras y consumos totales superiores a  
**\$65.891.000** (1.400 UVT)



Consumos con tarjetas de crédito superiores a  
**\$65.891.000** (1.400 UVT)



Consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras totales superiores a  
**\$65.891.000** (1.400 UVT)

que el patrimonio bruto en el último día del año gravable no exceda----- 4.500 UVT



que los ingresos brutos sean inferiores ----- 1.400 UVT

tarjetas de crédito -----1.400 UVT

que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan-----1.400 UVT

que el valor total de las compras y consumos no supere los ----- 1.400 UVT

que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedan -----1.400 UVT

### **Plazos para la presentación**

El día establece la fecha para la presentación, fijada de acuerdo a los últimos 2 dígitos del NIT o CC.

### **Sanciones**

Sanción mínima: que se pagara en 2025 por las obligaciones incumplidas o mal cumplidas con la Dian es de 498.000 equivalente a 10 UVT

Sanción por extemporaneidad: procede cuando la declaración se presenta después de la fecha límite y equivale al 5 % del impuesto a cargo y aumenta con cada mes o fracción de mes que pase entre la fecha límite de pago y la fecha en la cual se presenta la declaración de renta.

Sanción por inexactitud: procede cuando la declaración de renta se presenta con errores los cuales se deben corregir y presentarla de nuevo; además asumir la sanción del 10 % del valor del impuesto, que se dejó de liquidar inicialmente por error, en caso de que la corrección se solicitada por la DIAN la sanción será del 20%. del impuesto que se deja de liquidar.

### **Paso a paso**

1. Evaluar si el declarante es o no un residente fiscal
2. Si es contribuyente del impuesto de renta
3. Si está obligado o no a llevar la contabilidad



4. Si está obligado a declarar
5. Identificar la fecha para presentar la declaración
6. Verificar el cumplimiento de los requerimientos previos
7. Seleccionar el formulario
8. Seleccionar las cédulas del formulario a diligenciar
9. Estudiar las novedades de la declaración de renta en persona natural
10. Diligenciar el formulario
11. Cargar la declaración en muisca

#### Adicionalmente

1. Conciliación fiscal
2. Firmeza de declaración de renta
3. Beneficio de auditoría

#### Aclaraciones importantes

Si se le ha realizado retención en la fuente sí puede presentar declaración, aunque no esté obligado.

#### Primera vez para declarar renta

1. Inscripción en el RUT
2. Actualizar RUT
3. Tener registrada en el RUT la responsabilidad 5 “impuesto sobre la renta y complementario, régimen ordinario”
4. Habilitar la cuenta del usuario para ingresar a trámites y servicios DIAN



Para crear una cuenta de usuario, el contribuyente se debe encontrar inscrito en el RUT.



Es necesario ingresar al portal de la Dian, escoger la pestaña superior "Transaccional" y luego la opción "Usuario nuevo".



Digitar su número de cédula y fecha de expedición.



Clicar en "Habilitar mi cuenta".  
A continuación, el sistema le permitirá  
crear una contraseña de usuario.



La próxima vez que ingrese al portal  
deberá acceder a la pestaña  
"Transaccional" y luego escoger la  
opción "Usuario registrado".

5. Recordar la contraseña
6. Continuar con los pasos mencionados anteriormente en clase



## ¿Qué es una sucesión ilíquida?

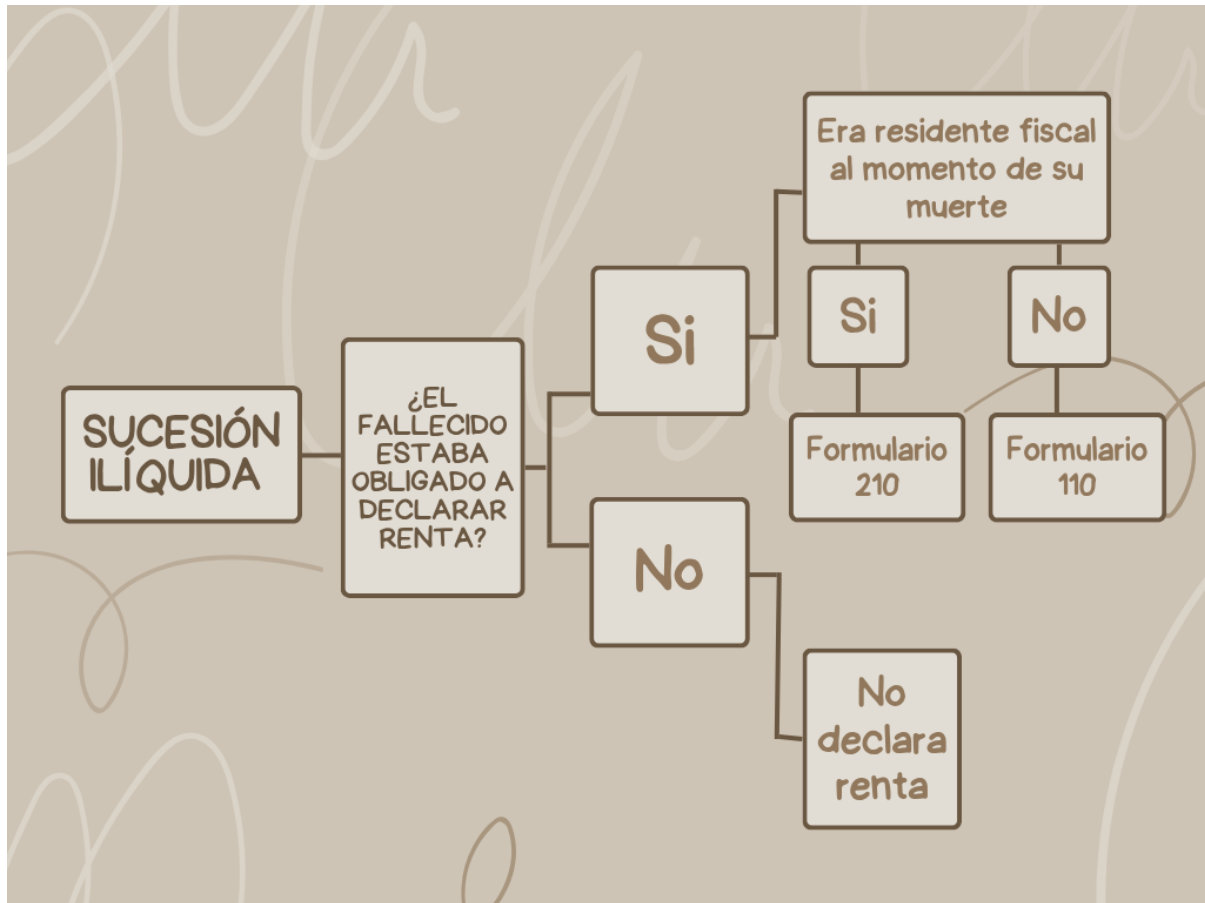
Bienes, rentas y deudas que deja una persona natural cuando fallece, específicamente los que aún no se ha distribuido entre sus herederos. Durante la etapa los bienes heredados no pueden ser vendidos o transferidos hasta el fin de la sucesión. La sucesión dura a partir de la fecha del fallecimiento hasta que la autoridad competente determine la liquidación.

### *Heredero*

- Recibe tanto los derechos como las obligaciones
- Recibe la totalidad o parte de la herencia
- Es la persona que está al frente de posible deudas o impagos

### *Legatario*

- Adquiere el bien sin ningún tipo de deuda
- Derecho a percibir bienes concretos que estén en el testamento
- No tiene responsabilidad de posibles deudas del dueño



### ¿Quién debe presentar la declaración de renta de una persona fallecida?

Los albaceas- que son personas encargadas por quien deja un testamento, si este no está especificado la responsabilidad cae en los herederos si no corresponde al curador.

Curador: persona o entidad que se encarga de administrar los bienes de una herencia cuando no hay heredero claro. Si la sucesión ilíquida está obligada a declarar previamente deberá inscribirse en el RUT, si la persona fallecida estaba inscrita en el RUT como persona natural el representante actualiza el registro, la persona que va a inscribir el RUT será representante o apoderado por medio de una cita en la DIAN, al realizar el proceso la DIAN habilitará al representante de la sucesión con la opción” a nombre de un tercero “y escribir los siguientes datos:

- NIT del tercero



- Tipo de documento del representante de la sucesión
- Responsabilidad 22 en el RUT (obligación a cumplir deberes formales a nombre de un tercero)
- Número de documento
- Contraseña

#### Documentos requeridos

- Copia física o digital del documento de la persona fallecida
- Copia física digital del registro civil de difusión
- Copia física digital del documento del representante de la sucesión junto con el documento original
- Documento expedido por la autoridad competente donde esté el nombre completo, identificación y calidad con la que efectúa en la sucesión

#### **Residencia fiscal**

Concepto que permite determinar el vínculo que hay entre el sujeto pasivo de un impuesto y la facultad impositiva que tiene un estado respecto a ese sujeto pasivo.

“Un estado sólo puede imponer tributos a quienes reciben en su territorio”



Sujeto pasivo: quién está obligado a declarar o pagar un impuesto un impuesto facultativa impositiva, se refiere a la autoridad y capacidad legal que tiene el gobierno o entidad pública para establecer, regular y recaudar impuestos de su jurisdicción.

Facultad impositiva: autoridad Y capacidad legal que tiene un gobierno o entidad pública para establecer, regular y recaudar impuestos dentro de su jurisdicción

### **¿Qué implica ser residente fiscal?**

Implica que la persona se convierte en contribuyente del impuesto de renta, por ende, debe cumplir con todas las obligaciones formales y sustanciales dentro del país. Implica que la persona debe declarar todas las propiedades y los ingresos que tenga dentro y fuera del país, es decir, si un extranjero es residente fiscal en Colombia debe declarar los activos e ingresos que tenga en Colombia y en el resto del mundo.

#### Condiciones

- Permanecer continua o discontinuamente por más de 183 días calendario en el país incluyendo días de entrada y salida. Cuando la permanencia continua o discontinua en el país recaiga sobre más de un año se considerará que la persona es residente fiscal a partir del segundo año.
- Estar exentos de tributación en el país en el que se encuentran en misión respecto de toda o parte de sus rentas y ganancias ocasionales durante el respectivo año.
- Ser nacionales y que durante el respectivo año:
  - Su cónyuge o compañero permanente no separado legalmente o los hijos dependientes menores de edad tengan residencia fiscal
  - El 50% o más de sus ingresos sean de fuente nacional
  - El 50% o más de sus bienes sean administrados en el país



- El 50% o más de sus activos se extiendan en el país
- No acreditan su condición de residentes en el exterior

Tienen residencia fiscal en una jurisdicción calificada por el gobierno nacional como paraíso fiscal.

### **Paraíso fiscal**

País o territorio con una baja o nula tributación:

- Estado de Qatar
- Mancomunidad de las Bahamas
- República de Cabo Verde
- República de Maldivas

### **Certificado de residencia fiscal**

Documento que otorga la DIAN a una persona natural o persona jurídica que es residente fiscal en el país. Sirve para certificar los ingresos y patrimonio que se tiene en Colombia, para los extranjeros deben cumplir con las obligaciones tanto en Colombia como en otros países si cuentan con negocios o propiedades.

### **Certificado de situación tributaria**

Documento a través del cual la Dian acredita la naturaleza y cuantía de las rentas e impuestos pagados o retenidos en territorio nacional a una persona natural o persona jurídica contribuyente del impuesto de renta durante un determinado periodo gravable.

Exploración Formularios



## Cultura contribución

Valores, creencias, saberes y comportamientos que surgen de la interacción entre la contribución de la sociedad y el servicio ofrecido por el estado con el propósito de construir y desarrollar.



## Tipos de renta

Mecanismo que clasifica los ingresos de acuerdo con su origen para aplicar una tarifa y dar un tratamiento particular a cada perfil.

- Rentas de trabajo
- Rentas de capital
- Rentas no laborales



- Rentas de pensionados
- Rentas de dividendos y participaciones

Ley 18 19 de 2016 - primera vez que se habló de los tipos de rentas se implementó más control en la declaración de renta en persona natural y antes se presentaban casos de elusión y evasión fiscal.

### ***Elusión fiscal***

Acción realizada por vías legales que percibe evitar o minimizar el pago de impuestos

### ***Evasión fiscal***

Conducta ilícita en la cual incurren personas o empresas que tienen lugar cuando el contribuyente oculta u omite ingresos y bienes de las administraciones tributarias o cuando se sobrevalora conceptos deducibles para reducir el pago de la obligación.

Con la ley 1943 de 2018 se modificó la estructura celular del formulario 210 quedando 3 cédulas:

1. Cédula general (rentas de trabajo, capital y no laborales)
2. Cédula de pensiones
3. Cédula de dividendos y participaciones

Con la ley 2010 de 2019, la ley 2155 de 2021 y la ley 2277 2022 se ha reafirmado nuevamente el sistema de declaración celular para personas naturales que había sido introducido por la ley 1943 de 2018.

### **Rentas de trabajo**

Artículo 103 del estatuto tributario

Salarios: dinero que recibe regularmente un trabajador



Comisiones: retribuciones de las actividades que impliquen la ejecución de actos, operaciones, gestiones, encargos, mandatos, negocios, ventas, etc.

Prestaciones sociales: beneficios legales pagados por el empleador adicional al salario de su colaborador vinculado con un contrato de trabajo, reconocimiento por los servicios prestados a la empresa, se conforma de:

Prima de servicios

Cesantías

Intereses sobre las cesantías y dotación

Incluye el descanso remunerado

Viáticos: asignación de dinero o beneficio adicional que se otorga a un trabajador para cubrir viajes o desplazamientos que realiza en el ejercicio de su trabajo (alojamiento, comida, transporte, comunicación)

Gastos de representación: desembolsos en los que incurre una empresa cuando su personal realiza actividades de representación ante el cliente o proveedores con el objetivo de obtener beneficios comerciales.

Honorarios: remuneración al trabajo intelectual asimilados a las compensaciones por actividades desarrolladas por expertos, asesorías y ejecución de programas científicos, profesionales, técnicos y de asistencia técnica, culturales, deportivos, contratos de consultoría y contratos de administración delegada y demás en los que predomine el factor intelectual, la creatividad o el ingenio sobre un trabajo manual o material y que sea pagado a una persona natural o persona jurídica.



Emolumentos eclesiásticos: pagos o abonos en cuenta ya sean en dinero o en especie que sean de forma directa o indirecta con el propósito de compensar o retribuir el servicio personal del ministro del culto, pueden ser compensaciones, retribuciones, ofrendas, donaciones o cualquier otra forma que utilicen las iglesias, confesiones y denominaciones religiosas.

Compensaciones: toda actividad, labor o trabajo presentado directamente por una persona natural (diferente a honorarios) que generen una contraprestación en dinero o en especie a cargo de las cooperativas de trabajo asociado.

Compensaciones por servicios personales: toda actividad, labor o trabajo presentado directamente por una persona natural que genere un pago ya sea en efectivo o en especie independientemente de su denominación o forma de remuneración.

## **Rentas de capital**

Artículo 338 del estatuto tributario

Intereses y rendimientos financieros: el 100% de los rendimientos financieros gravados y no gravados obtenidos durante el año gravable (todo tipo de rendimientos bancarios)

Arrendamientos: valor recibido por concepto de arrendamientos de bienes muebles e inmuebles

Regalías y propiedad intelectual: valor recibido por los conceptos de beneficios o regalías de cualquier naturaleza

Ingresos del exterior por rentas de capital: valor de los ingresos obtenidos en el exterior por cualquiera de los conceptos anteriormente relacionados



### **Rentas no laborales**

Artículo 340 del estatuto tributario

Son los que no se clasifican en ninguna de las demás rentas

Ingresos no laborales: ingreso recibidos y que no se encuentren en ninguna de las demás rentas, también incluye ingresos brutos (grabado y no grabados) obtenidos en el año o periodo gravable que no correspondan a su actividad económica

Ingresos del exterior por rentas no laborales: valor de los ingresos obtenidos en el exterior que no estén clasificados expresamente en ninguna de las demás rentas

Apoyos económicos no reembolsables o condonados: entregados por el estado o financiados con recursos públicos para financiar programas educativos entregados a la persona natural que deberá declararlos en rentas no laborales, si el apoyo es otorgado en una relación laboral legal o reglamentaria debe declararse en rentas de trabajo.

Enajenación de activos diferentes a los inventarios: transferencia de la propiedad de un activo de una entidad a otra.

### **Rentas de pensiones**

Artículo 337 del estatuto tributario

Invalidez: en caso de sufrir un accidente de origen no laboral por el cual pierde 50% o más de su capacidad física o mental, la persona queda protegida de por vida

Vejez: beneficio que otorga a las personas que han alcanzado la edad de jubilación y han cotizado cierta cantidad de semanas en el sistema de seguridad social



Sobrevivientes: esposo o esposa o compañero permanente que hubiera vivido los últimos cinco años con el fallecido, también hijos menores de edad y mayores de edad hasta los 25 si están estudiando según la ley colombiana los hijos con discapacidad que dependan del fallecido también tienen derecho.

Provenientes de indemnizaciones sustantivas de las pensiones: cuando el cotizante cumpla la edad para la pensión de vejez, pero no cumple el mínimo de semanas y manifiesta que no puede seguir cotizando.

Devoluciones de saldos de ahorro pensional: permite a los afiliados que llegan a la edad de pensión, pero no alcanzan las semanas, que tengan derecho a reclamar el reintegro de sus ahorros

Del exterior: pensiones por los conceptos señalados anteriormente Y que correspondan a rentas de fuente extranjera

A tener en cuenta: pensiones de fuente nacional y el exterior tienen una parte que gozan de renta exenta (1.000 UVT por mes) la ley 2277 2022 modificó este tema igualando la renta exenta para las pensiones en el exterior, en los ingresos no constitutivos de renta solo podrá estar los aportes a salud obligatorios y esta cédula no permite restar los costos, gastos ni deducciones y nunca dará pérdida.

### **Rentas de dividendos y participaciones**

Artículo 342 del estatuto tributario

Ingresos provenientes de sociedades y entidades nacionales y extranjeras



Dividendos: parte de beneficios que ha generado una empresa que se reparte entre los socios o accionistas

Participaciones: inversión de los socios en la empresa, los recibidos por concepto de dividendos y participaciones y constituyen renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, comuneras asociados, suscriptores y similares que sean personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes recibidos de distribuciones provenientes de sociedades y entidades nacionales y extranjeras.





## **Marco conceptual**

### **Cédula**

Mecanismo que clasifica o agrupa las rentas o ingresos de acuerdo con las fuentes que los produce, para aplicar una tarifa y dar un tratamiento particular a cada cédula, permite que el régimen jurídico aplicable a cada renta no afecte a otra y que la base gravable no se vea disimulada indebidamente por deducciones, beneficios tributarios, costos y gastos que solo deban ser imputados a una renta.

### **Tipos de cédula**

El formulario 210 es el documento oficial de la DIAN que deben usar las personas naturales y jurídicas residentes en Colombia para presentar su declaración de renta y complementarios. es obligatorio para quienes cumplen ciertos requisitos de ingresos, patrimonio, consumos o consignaciones. organizando la información tributaria bajo el sistema cedular

- Cédula general
- Cédula de pensiones
- Cédula de dividendos y participaciones



<b>DIAN</b>		<b>Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes</b>					<b>210</b>		
1. Año <input type="text"/>			4. Número de formulario						
Espacio reservado para la DIAN									
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6.DV	7. Primer apellido		8. Segundo apellido		9. Primer nombre	10. Otros nombres	12.Cod. Dirección seccional
24. Actividad económica principal		25. Cód. Si es una concesión indique:		26. No. Formulario anterior	27. Fracción año gravable siguiente		28. Una por ciento (1%) de compra con factura electrónica		
<b>Patrimonio</b>		Total patrimonio bruto 29		Deudas 30		Total patrimonio líquido 31			
<b>Cédula general</b>		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas de capital		Rentas no laborales	
Ingresos brutos		32		43		58		74	
Devoluciones, rebajas y descuentos								75	
Ingresos no constitutivos de renta		33		44		59		76	
Costos y deducciones procedentes				45		60		77	
<b>Renta líquida</b>		<b>34</b>		<b>46</b>		<b>61</b>		<b>78</b>	
Rentas líquidas pasivas - ICF						62		79	
Aportes voluntarios A.F.C. FVP y AVC		35		47		63		80	
Otras rentas exentas		36		48		64		81	
<b>Total rentas exentas</b>		<b>37</b>		<b>49</b>		<b>65</b>		<b>82</b>	
Intereses de vivienda		38		50		66		83	
Otras deducciones imputables		39		51		67		84	
<b>Total deducciones imputables</b>		<b>40</b>		<b>52</b>		<b>68</b>		<b>85</b>	
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)		41		53		69		86	
Renta líquida ordinaria del ejercicio				54		70		87	
<b>Pérdida líquida del ejercicio</b>				<b>55</b>		<b>71</b>		<b>88</b>	
Compensaciones por pérdidas				56		72		89	
<b>Renta líquida ordinaria</b>		<b>42</b>		<b>57</b>		<b>73</b>		<b>90</b>	
Ren. líquida céd. gen.		91		Ren. ex. y ded. imp. II.		92		Com. cédulas año 2016 y ant.	
Comp. exc. ren. presuntiva		95		Rentas gravables		96		Renta presuntiva	
97		98		99		100		101	
<b>Cédula de pensiones</b>		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		100		101		Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones	
Rentas exentas de pensiones		102		103		104		Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones	
<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>		<b>103</b>		104		105		Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subsección (Art. 240 E.T.)	
<b>Cédula de dividendos y/o participaciones</b>		Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		106		107		Por dividendos y participaciones año 2016	
Ingresos no constitutivos de renta		105		107		108		Por dividendos y participaciones recibidas del exterior	
<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>		<b>106</b>		108		109		<b>Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables</b>	
1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		107		109		110		Imp. pagados en el exterior	
2a. Subcédula años 2017 y siguientes párrafo 2 art. 49 del E.T.		108		110		111		Dividendos, particip. y otros	
Dividendos y participaciones recibidas del exterior		109		111		112		Donaciones	
Rentas exentas de la casilla 109		110		112		113		Total de cuencos trib.	
<b>Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)</b>		<b>111</b>		113		114		Total impuesto de renta	
<b>Generancias ocasionales</b>		Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		112		114		Impuesto de ganancias ocasionales	
Costos por ganancias ocasionales		113		114		115		Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		114		115		116		<b>Total impuesto a cargo</b>	
<b>Ganancias ocasionales gravables</b>		<b>115</b>		116		117		Anticipo renta liquidado año gravable anterior	
Saldo a pagar por impuestos		134		135		136		Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	
Número de dependientes económicos		138		139		140		Retenciones año gravable a declarar	
Adición por dependientes a la casilla 50		139		140		141		Anticipo renta para el año gravable siguiente	
Lit. acuerdo legal individual art. 308-1 del E.T., marca X		140		141		142			
Aporte voluntario		141		142		143			
981. Cód. Representación		982. Firma del declarante o de quien lo representa		983. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora		984. Pago total \$			



## **Sección rentas de trabajo**

### ***Casilla 32 ingresos brutos***

- Salario
- Comisiones
- Prima de servicios
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Primas extra legales
- Viáticos
- Gastos de representación
- Indemnizaciones por despido injustificado
- Bonificaciones
- Subsidio familiar
- Auxilio por enfermedad
- Auxilio funerario
- Auxilio de maternidad
- Vacaciones
- Emolumentos eclesiásticos

También incluye:

- Honorarios



- Comisiones
- Compensaciones
- Compensaciones de servicios personales

recibidos como trabajador independiente

Numeral 10 del artículo 206 del estatuto tributario

El 25% del valor total de los pagos laborales siempre y cuando limiten anualmente a 79

UVT

Total, de los pagos laborales

- Ingresos no constitutivos de renta
- Traducciones y demás rentas exentas diferentes a la establecida en el presente numeral

***Casilla 33 ingresos no constitutivos de renta***

- Aportes obligatorios a pensión
- Aportes voluntarios al régimen de ahorro individual con solidaridad (RAIS) sin exceder el 25% del ingreso anual limitado a 2500 UVT
- Aportes obligatorios a salud
- Apoyos económicos para financiar programas educativos

NOTA: Pagos efectuados a terceras personas iguales o inferiores a 41 UVT por conceptos de alimentación del trabajador o de su familia cuyo salario mensual excede de 310 UVT no se incluye como ingreso no constitutivo de renta siempre y cuando no los reporte en la casilla 36 del formato 220.

***Casilla 34 renta líquida***

Casilla 32- casilla 33=casilla 34

***Casilla 35 rentas de trabajo exentas***



- Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias
- Aportes a cuentas AFC (ahorro para el fomento de la construcción) y AVC (ahorro voluntario contractual)

Nota: Monto máximo 3800 UVT no deben superar el 30% del ingreso laboral, las rentas exentas de las personas naturales son un beneficio tributario que permite a los contribuyentes reducir su base gravable por lo tanto pagan menos impuestos.

***Casilla 36 rentas exentas artículo 206 del estatuto tributario***

1. Indemnización por accidente de trabajo o enfermedad
2. Indemnización que implique protección a la maternidad
3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador
4. Auxilio de cesantías e intereses de trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los 6 últimos meses no exceda 350 UVT
  - Cuando el salario promedio exceda a los 350 UVT la parte no gravada se determina así:

Salario mensual Promedio en UVT	Parte No gravada %
Mayor de 350 UVT hasta 410 UVT	el 90%
Mayor de 410 UVT hasta 470 UVT	el 80%
Mayor de 470 UVT hasta 530 UVT	el 60%
Mayor de 530 UVT hasta 590 UVT	el 40%
Mayor de 590 UVT hasta 650 UVT	el 20%
Mayor de 650 UVT	el 0%

5. Seguro por muerte (fuerzas militares y Policía nacional)



6. Los magistrados de los tribunales, sus fiscales y procuradores judiciales, 50% de su salario exento Y para los jueces de la República el 25% de su salario
7. Exceso de salario básico percibido por oficiales, suboficiales y soldados profesionales de las fuerzas militares y oficiales de nivel ejecutivo, patrulleros y agentes de la Policía nacional
8. Gastos de representación de los rectores y profesores de universidades públicas sin exceder el 50% de su salario
9. El 25% del valor total de los pagos laborales estará exento limitado a los 790 UVT anuales
  - La renta exenta del numeral 9 se efectuará una vez se detraiga del valor total de los pagos laborales recibidos por el trabajador, los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y las demás rentas exentas diferentes a la del numeral.

Artículo 106 del estatuto tributario numeral 10 diapositiva 82

Ejercicio práctico sobre el numeral 9

Paso 1

- 7.000.000 (casilla 32)
- 280.000 (casilla 33)
  - 100.000 (casilla 38)
  - 50.000 (casilla 39)
  - 100.000 (casilla 35)
  - 20.000 (casilla 36)
- = 6.450.000

Paso 2



$$6.450.000 * 25\% = 1.612.500$$

Paso 3

1.613.500 se suma a la casilla 36 como parte del numeral 9.

10. Otra rentas exentas- valores correspondientes a otras rentas exentas laborales diferentes a las anteriores Y que estén contempladas en la ley
11. Ingresos por servicios prestados en países miembros de la comunidad andina de Naciones ( CAN) Colombia, Bolivia, Perú y Ecuador, por personas naturales residentes en Colombia, se debe observar el régimen previsto en la decisión 578 de 2004 del CAN en dónde se prevé que las rentas provenientes de la prestación de servicios personales o empresariales sólo serán gravables en el territorio en el cual tales servicios fuesen prestados, las rentas obtenidas por la prestación de servicios en los países miembros del CAN se consideran rentas exentas.

#### Aclaraciones

- La extensión prevista en los numerales 1 2 3 4 y 6 de este artículo opera únicamente sobre los valores que correspondan al mínimo legal de que tratan las normas laborales, el excedente no está exento del impuesto de renta y complementarios.
- Las rentas exentas establecidas en los numerales 5 6 7 y 8 de este artículo, no estarán sujetas a las limitaciones previstas en el numeral 3 del artículo 336 correspondiente a la renta líquida gravable de la cédula general (máximo 40%).
- La exención aquí prevista no se otorgará sobre las cesantías, sobre la porción de los ingresos excluida o exonerada del impuesto de renta y por otras disposiciones

#### ***Casilla 37 total rentas exentas***

Resultado de la sumatoria de:



Casilla 35 + casilla 36

***Deducciones imputables en las rentas de trabajo casilla 38***

Si la casilla 34 es mayor que 0, registre en esta casilla el valor de los intereses o corrección monetaria pagado sobre préstamos para adquisición de vivienda. Artículo 119 del estatuto tributario. Los intereses siempre que:

- El préstamo esté asegurado con una hipoteca
- El acreedor no está bajo vigilancia del estado
- El inmueble debe ser utilizado como residencia del contribuyente

No puede exceder 1200 UVT en el año

***Casilla 39 Otras deducciones imputables***

Si la casilla 34 es mayor a 0, registrar las deducciones imputables diferentes a las de la casilla 38

- Aportes a título de cesantía: realizados por los independientes serán deducibles de la renta hasta 2500 UVT o hasta 1/12 parte del ingreso gravable del año correspondiente.
- Pagos por salud: medicina prepagada o pólizas de salud privadas, esta deducción está limitada a 16 UVT al mes y 192 al año
- Deducción por dependientes económicos: alguien que no tiene ingresos propios y depende de otra persona para su sustento como los hijos menores de edad. No todas las personas económicamente dependientes califican para la deducción por dependientes.

***¿Quiénes son considerados dependientes económicos?***

- Hijos del contribuyente hasta los 18 años
- Hijos entre 18 y 23 años que su padre o madre financie su educación en instituciones formales de educación superior certificadas por el ICFES o la autoridad oficial



correspondiente, o en programas técnicos de Educación no formal debidamente acreditados por la autoridad competente.

- Hijos mayores de 18 años que se encuentren en situación de dependencia originada en factores físicos o psicológicos que sean certificados por el ministerio de salud.
- Cónyuge o compañero permanente del contribuyente que se encuentra en situación de dependencia sea por ausencia de ingresos o ingresos menores a 260 UVT anuales, certificada por el contador público o por la dependencia originada en factores físicos o psicológicos que estén certificados por medicina legal.
- Padres o hermanos que se encuentren en situación de dependencia sea por ausencia de ingresos o ingresos menores a 260 UVT en el año.
- Existen dos deducciones por dependientes:

la señalada en el artículo 387 del estatuto tributario

La señalada en el artículo 336 del estatuto tributario

### **Artículo 387 del estatuto tributario**

El contribuyente puede deducir hasta el 10% de sus ingresos brutos sin superar 32 UVT por cada mes, en la declaración se debe acatar el límite general de la cédula general que señala el artículo 1, 2,1,20,4 del decreto 1625.

### **Artículo 336 del estatuto tributario**

El trabajador podrá deducir en adición al límite establecido en el inciso anterior 72 UVT por dependiente hasta un máximo de cuatro dependientes.

Importante: estas deducciones solo aplican para contribuyentes que obtengan rentas de trabajo.

¿Se pueden declarar las dos deducciones?



NO se pueden declarar al mismo tiempo según el criterio de la DIAN en la comunicación oficial sobre la doctrina de interpretación de la ley 2277 de 2022, de modo que el contribuyente debe decidir cuál utilizar.

- Deducción por el gravamen a los movimientos financieros (4 x 1000)

Artículo 115 del estatuto tributario, el contribuyente podrá deducir el 50% de lo pagado por el concepto del 4 x 1000 pagados efectivamente por el contribuyente en el año gravable sin importar condición siempre y cuando esté debidamente certificado por el agente retenedor.

- Deducción por interés por préstamos educativos con el ICETEX: artículo 119 del estatuto tributario, intereses pagados sobre préstamos educativos del instituto colombiano de créditos educativos y estudios técnicos en el exterior (ICETEX) máximo de 1000 UVT anuales.

***Casilla 40 total deducciones imputables a las rentas de trabajo***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 38 + casilla 39

Límite rentas exentas y deducciones imputables a la cédula general

Para calcular las rentas exentas y deducciones imputables a la renta líquida cédula general, el SI (sistema informático) realiza la operación.

1. Se suman:

casilla 32.

Casilla 43.     +

Casilla 58.     +

Casilla 74     +



(Casilla 268) +

(Casilla 269). +

2. Se restan:

Casilla 33. -

Casilla 44. -

Casilla 59. -

Casilla 76. -

3. Resultado  $1 * 40 \%$ . Porcentaje autorizado por la DIAN (máximo 1340 UVT)

4. Al 40% o los 1340 UVT, se suman las rentas exentas que conformen los incisos 3 y 4 del artículo 1, 2,1,20,4 del decreto 1625 de 2016.

5. Una vez obtenido el valor total de las rentas exentas y deducciones imputables, se distribuirá en las casillas correspondientes a la renta se exentas y deducciones imputables (limitadas) de la siguiente manera:

- Rentas de trabajo
- Rentas de trabajo (no provenientes de una relación laboral o legal y reglamentaria)
- Rentas de capital
- Rentas no laborales

hasta agotar el valor total de las rentas exentas y deducciones según el cálculo realizado anteriormente, todo esto se utiliza para hallar el límite de la cédula general que podemos descontar.



Para las rentas de trabajo en los casos los cuales el resultado de sumar las casillas 37 y 40 sea menor al límite podemos aplicar la totalidad de la suma.

***Casilla 41 rentas exentas y deducciones imputables de la renta de trabajo (limitadas)***

El SI distribuirá en esta casilla el valor de las rentas exentas y deducciones imputables a las que tiene derecho y que fueron registradas en la casilla 37 y la casilla 40, este valor no puede superar la casilla 34 ni la sumatoria de la casilla 37 y 40.

***Casilla 42 renta líquida ordinaria de las rentas de trabajo***

Resultado de la resta entre:

Casilla 34 - casilla 41

Siempre y cuando sea positivo- si es negativo será 0

**Actividad rentas laborales**

Patrimonio bruto: 548.000.000

Salario: 60.000.000

Aporte obligatorio a salud: 2.400.000

Aporte voluntario a pension: 250.000

Indemnización por accidente de trabajo: 200.000

Intereses de vivienda: 1.000.000

Bonificación: 1.200.000

Total, GMF: 240.000

Pasivos: 78.000.000

Aporte obligatorio a pensión: 2.400.000



<h1>DIAN</h1>	<b>Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes</b>	210																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/> Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
Datos del declarante 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <input type="text" value="1086921757"/> 6.DV <input type="text" value="2"/> 7. Primer apellido <input type="text" value="NARVAEZ"/> 8. Segundo apellido <input type="text" value="CASTILLO"/> 9. Primer nombre <input type="text" value="VICTOR"/> 10. Otros nombres <input type="text" value="ALEXANDER"/>		5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
24. Actividad económica principal <b>0010</b> Si es una corrección indique: 25.Cód. 26. No. Formulario anterior 27. Fracción año gravable siguiente 28. Uno por ciento (1%) de compras con factura electrónica																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<b>Patrimonio</b> Total patrimonio bruto 29 <input type="text" value="548.000.000"/> Deudas 30 <input type="text" value="78.000.000"/> Total patrimonio líquido 31 <input type="text" value="\$ 470.000.000"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Conceptos/Rentas</th> <th>Rentas de trabajo</th> <th>Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria</th> <th>Rentas de capital</th> <th>Rentas no laborales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos brutos</td> <td>32 <input type="text" value="61.200.000"/></td> <td>43</td> <td>58</td> <td>74</td> </tr> <tr> <td>Devoluciones, rebajas y descuentos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>Ingresos no constitutivos de renta</td> <td>33 <input type="text" value="4.800.000"/></td> <td>44</td> <td>59</td> <td>76</td> </tr> <tr> <td>Costos y deducciones procedentes</td> <td></td> <td>45</td> <td>60</td> <td>77</td> </tr> <tr> <td><b>Renta líquida</b></td> <td><b>34 <input type="text" value="56.400.000"/></b></td> <td><b>46</b></td> <td><b>61 <input type="text" value="0"/></b></td> <td><b>78 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td>Rentas líquidas pasivas - ECE</td> <td></td> <td></td> <td>62</td> <td>79</td> </tr> <tr> <td><b>Rentas exentas</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC</td> <td>35 <input type="text" value="250.000"/></td> <td>47</td> <td>63</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Otras rentas exentas</td> <td>36 <input type="text" value="14.133.000"/></td> <td>48</td> <td>64</td> <td>81</td> </tr> <tr> <td><b>Total rentas exentas</b></td> <td><b>37 <input type="text" value="14.383.000"/></b></td> <td><b>49</b></td> <td><b>65 <input type="text" value="0"/></b></td> <td><b>82 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td><b>Deducciones imputables</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Intereses de vivienda</td> <td>38 <input type="text" value="100.000"/></td> <td>50</td> <td>66</td> <td>83</td> </tr> <tr> <td>Otras deducciones imputables</td> <td>39 <input type="text" value="120.000"/></td> <td>51</td> <td>67</td> <td>84</td> </tr> <tr> <td><b>Total deducciones imputables</b></td> <td><b>40 <input type="text" value="220.000"/></b></td> <td><b>52</b></td> <td><b>68 <input type="text" value="0"/></b></td> <td><b>85 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td>Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)</td> <td>41 <input type="text" value="14.603.000"/></td> <td>53</td> <td>69 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> <td>86 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td>Rentas líquidas ordinarias del ejercicio</td> <td>54</td> <td>55</td> <td>70 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> <td>87 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td>Pérdida líquida del ejercicio</td> <td></td> <td>56</td> <td>71 <input type="text" value="0"/></td> <td>88 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Compensaciones por pérdidas</td> <td></td> <td>57</td> <td>72 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> <td>89 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Renta líquida ordinaria</b></td> <td><b>42 <input type="text" value="41.797.000"/></b></td> <td><b>57</b></td> <td><b>73 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> <td><b>90 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> </tr> <tr> <td><b>Ren líquida céd. gen.</b></td> <td><b>91 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> <td><b>Ren. ex. Y ded. Imp. II</b></td> <td><b>92 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> <td><b>R. liq. ord. cédula gen.</b></td> </tr> <tr> <td>Comp. Exc. ren. presuntiva</td> <td>95</td> <td>Rentas gravables</td> <td>96</td> <td><b>93 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>R. liq. grav. cédula gen.</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>97 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Comp. Pérdidas año 2018 y ant.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>94 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Renta presuntiva</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>98 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Cédula de pensiones</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior</td> <td>99</td> <td></td> <td></td> <td>116 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td>Ingresos no constitutivos de renta</td> <td>100</td> <td></td> <td></td> <td>117 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td><b>Renta líquida</b></td> <td><b>101 <input type="text" value="0"/></b></td> <td></td> <td></td> <td>118 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Rentas exentas de pensiones</td> <td>102</td> <td></td> <td></td> <td>119 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b></td> <td><b>103 <input type="text" value="0"/></b></td> <td></td> <td></td> <td>120 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Cédula de dividendos y/o participaciones</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros</td> <td>104</td> <td></td> <td></td> <td>121 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td>Ingresos no constitutivos de renta</td> <td>105</td> <td></td> <td></td> <td>122 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b></td> <td><b>106 <input type="text" value="0"/></b></td> <td></td> <td></td> <td>123 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET</td> <td>107</td> <td></td> <td></td> <td>124 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET</td> <td>108</td> <td></td> <td></td> <td>125 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Dividendos y participaciones recibidas del exterior</td> <td>109</td> <td></td> <td></td> <td>126 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td>Rentas exentas de la casilla 109</td> <td>110</td> <td></td> <td></td> <td>127 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)</td> <td>111</td> <td></td> <td></td> <td>128 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></td> </tr> <tr> <td><b>Ganancias ocasionales</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior</td> <td>112</td> <td></td> <td></td> <td>129 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Costos por ganancias ocasionales</td> <td>113</td> <td></td> <td></td> <td>130 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td>Ganancias ocasionales no gravadas y exentas</td> <td>114</td> <td></td> <td></td> <td>131 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Ganancias ocasionales gravables</b></td> <td><b>115 <input type="text" value="0"/></b></td> <td></td> <td></td> <td>132 <input type="text" value="0"/></td> </tr> <tr> <td><b>Saldo a pagar por impuesto</b></td> <td><b>134 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> <td>Sancciones</td> <td>135 <input type="text" value="0"/></td> <td><b>Total saldo a pagar</b></td> </tr> <tr> <td>Número de dependientes económicos</td> <td>138 <input type="text" value="138"/></td> <td>Adición por dependientes a la casilla 92</td> <td>139 <input type="text" value="0"/></td> <td><b>136 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>137 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>Total saldo a favor</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>140 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>141 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>142 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>143 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>144 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>145 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>146 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>147 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>148 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>149 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>150 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>151 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>152 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>153 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>154 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>155 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>156 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>157 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>158 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>159 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>160 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>161 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>162 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>163 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>164 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>165 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>166 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>167 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>168 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>169 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>170 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>171 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>172 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>173 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>174 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>175 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>176 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>177 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>178 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>179 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>180 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>181 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>182 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>183 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>184 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>185 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>186 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>187 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>188 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>189 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>190 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>191 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>192 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>193 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>194 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>195 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>196 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>197 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>198 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>199 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>200 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>201 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>202 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>203 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>204 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>205 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>206 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>207 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>208 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>209 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>210 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>211 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>212 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>213 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>214 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>215 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>216 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>217 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>218 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>219 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>220 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>221 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>222 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>223 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>224 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>225 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>226 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>227 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>228 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>229 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>230 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>231 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>232 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>233 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>234 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>235 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>236 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>237 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>238 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>239 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>240 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>241 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>242 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>243 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>244 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>245 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>246 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>247 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>248 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>249 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>250 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>251 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>252 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>253 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>254 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>255 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>256 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>257 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>258 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>259 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>260 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>261 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>262 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>263 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>264 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>265 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>266 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>267 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>268 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>269 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>270 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>271 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>272 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>273 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>274 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>275 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>276 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>277 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>278 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>279 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>280 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>281 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>282 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>283 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>284 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>285 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>286 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>287 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>288 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>289 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>290 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>291 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>292 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>293 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>294 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>295 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>296 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>297 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>298 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>299 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>300 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>301 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>302 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>303 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>304 <input type="text" value="0"/></b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>305 </b></td></tr></tbody></table>		Conceptos/Rentas	Rentas de trabajo	Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria	Rentas de capital	Rentas no laborales	Ingresos brutos	32 <input type="text" value="61.200.000"/>	43	58	74	Devoluciones, rebajas y descuentos				75	Ingresos no constitutivos de renta	33 <input type="text" value="4.800.000"/>	44	59	76	Costos y deducciones procedentes		45	60	77	<b>Renta líquida</b>	<b>34 <input type="text" value="56.400.000"/></b>	<b>46</b>	<b>61 <input type="text" value="0"/></b>	<b>78 <input type="text" value="0"/></b>	Rentas líquidas pasivas - ECE			62	79	<b>Rentas exentas</b>					Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC	35 <input type="text" value="250.000"/>	47	63	80	Otras rentas exentas	36 <input type="text" value="14.133.000"/>	48	64	81	<b>Total rentas exentas</b>	<b>37 <input type="text" value="14.383.000"/></b>	<b>49</b>	<b>65 <input type="text" value="0"/></b>	<b>82 <input type="text" value="0"/></b>	<b>Deducciones imputables</b>					Intereses de vivienda	38 <input type="text" value="100.000"/>	50	66	83	Otras deducciones imputables	39 <input type="text" value="120.000"/>	51	67	84	<b>Total deducciones imputables</b>	<b>40 <input type="text" value="220.000"/></b>	<b>52</b>	<b>68 <input type="text" value="0"/></b>	<b>85 <input type="text" value="0"/></b>	Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)	41 <input type="text" value="14.603.000"/>	53	69 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	86 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	Rentas líquidas ordinarias del ejercicio	54	55	70 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	87 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	Pérdida líquida del ejercicio		56	71 <input type="text" value="0"/>	88 <input type="text" value="0"/>	Compensaciones por pérdidas		57	72 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	89 <input type="text" value="0"/>	<b>Renta líquida ordinaria</b>	<b>42 <input type="text" value="41.797.000"/></b>	<b>57</b>	<b>73 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>90 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>Ren líquida céd. gen.</b>	<b>91 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>Ren. ex. Y ded. Imp. II</b>	<b>92 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>R. liq. ord. cédula gen.</b>	Comp. Exc. ren. presuntiva	95	Rentas gravables	96	<b>93 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>					<b>R. liq. grav. cédula gen.</b>					<b>97 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>					Comp. Pérdidas año 2018 y ant.					94 <input type="text" value="0"/>					Renta presuntiva					98 <input type="text" value="0"/>	<b>Cédula de pensiones</b>					Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	99			116 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	Ingresos no constitutivos de renta	100			117 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	<b>Renta líquida</b>	<b>101 <input type="text" value="0"/></b>			118 <input type="text" value="0"/>	Rentas exentas de pensiones	102			119 <input type="text" value="0"/>	<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>	<b>103 <input type="text" value="0"/></b>			120 <input type="text" value="0"/>	<b>Cédula de dividendos y/o participaciones</b>					Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104			121 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	Ingresos no constitutivos de renta	105			122 <input type="text" value="0"/>	<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>	<b>106 <input type="text" value="0"/></b>			123 <input type="text" value="0"/>	1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET	107			124 <input type="text" value="0"/>	2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET	108			125 <input type="text" value="0"/>	Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109			126 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	Rentas exentas de la casilla 109	110			127 <input type="text" value="0"/>	Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)	111			128 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	<b>Ganancias ocasionales</b>					Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112			129 <input type="text" value="0"/>	Costos por ganancias ocasionales	113			130 <input type="text" value="0"/>	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114			131 <input type="text" value="0"/>	<b>Ganancias ocasionales gravables</b>	<b>115 <input type="text" value="0"/></b>			132 <input type="text" value="0"/>	<b>Saldo a pagar por impuesto</b>	<b>134 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	Sancciones	135 <input type="text" value="0"/>	<b>Total saldo a pagar</b>	Número de dependientes económicos	138 <input type="text" value="138"/>	Adición por dependientes a la casilla 92	139 <input type="text" value="0"/>	<b>136 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>					<b>137 <input type="text" value="0"/></b>					<b>Total saldo a favor</b>					<b>140 <input type="text" value="0"/></b>					<b>141 <input type="text" value="0"/></b>					<b>142 <input type="text" value="0"/></b>					<b>143 <input type="text" value="0"/></b>					<b>144 <input type="text" value="0"/></b>					<b>145 <input type="text" value="0"/></b>					<b>146 <input type="text" value="0"/></b>					<b>147 <input type="text" value="0"/></b>					<b>148 <input type="text" value="0"/></b>					<b>149 <input type="text" value="0"/></b>					<b>150 <input type="text" value="0"/></b>					<b>151 <input type="text" value="0"/></b>					<b>152 <input type="text" value="0"/></b>					<b>153 <input type="text" value="0"/></b>					<b>154 <input type="text" value="0"/></b>					<b>155 <input type="text" value="0"/></b>					<b>156 <input type="text" value="0"/></b>					<b>157 <input type="text" value="0"/></b>					<b>158 <input type="text" value="0"/></b>					<b>159 <input type="text" value="0"/></b>					<b>160 <input type="text" value="0"/></b>					<b>161 <input type="text" value="0"/></b>					<b>162 <input type="text" value="0"/></b>					<b>163 <input type="text" value="0"/></b>					<b>164 <input type="text" value="0"/></b>					<b>165 <input type="text" value="0"/></b>					<b>166 <input type="text" value="0"/></b>					<b>167 <input type="text" value="0"/></b>					<b>168 <input type="text" value="0"/></b>					<b>169 <input type="text" value="0"/></b>					<b>170 <input type="text" value="0"/></b>					<b>171 <input type="text" value="0"/></b>					<b>172 <input type="text" value="0"/></b>					<b>173 <input type="text" value="0"/></b>					<b>174 <input type="text" value="0"/></b>					<b>175 <input type="text" value="0"/></b>					<b>176 <input type="text" value="0"/></b>					<b>177 <input type="text" value="0"/></b>					<b>178 <input type="text" value="0"/></b>					<b>179 <input type="text" value="0"/></b>					<b>180 <input type="text" value="0"/></b>					<b>181 <input type="text" value="0"/></b>					<b>182 <input type="text" value="0"/></b>					<b>183 <input type="text" value="0"/></b>					<b>184 <input type="text" value="0"/></b>					<b>185 <input type="text" value="0"/></b>					<b>186 <input type="text" value="0"/></b>					<b>187 <input type="text" value="0"/></b>					<b>188 <input type="text" value="0"/></b>					<b>189 <input type="text" value="0"/></b>					<b>190 <input type="text" value="0"/></b>					<b>191 <input type="text" value="0"/></b>					<b>192 <input type="text" value="0"/></b>					<b>193 <input type="text" value="0"/></b>					<b>194 <input type="text" value="0"/></b>					<b>195 <input type="text" value="0"/></b>					<b>196 <input type="text" value="0"/></b>					<b>197 <input type="text" value="0"/></b>					<b>198 <input type="text" value="0"/></b>					<b>199 <input type="text" value="0"/></b>					<b>200 <input type="text" value="0"/></b>					<b>201 <input type="text" value="0"/></b>					<b>202 <input type="text" value="0"/></b>					<b>203 <input type="text" value="0"/></b>					<b>204 <input type="text" value="0"/></b>					<b>205 <input type="text" value="0"/></b>					<b>206 <input type="text" value="0"/></b>					<b>207 <input type="text" value="0"/></b>					<b>208 <input type="text" value="0"/></b>					<b>209 <input type="text" value="0"/></b>					<b>210 <input type="text" value="0"/></b>					<b>211 <input type="text" value="0"/></b>					<b>212 <input type="text" value="0"/></b>					<b>213 <input type="text" value="0"/></b>					<b>214 <input type="text" value="0"/></b>					<b>215 <input type="text" value="0"/></b>					<b>216 <input type="text" value="0"/></b>					<b>217 <input type="text" value="0"/></b>					<b>218 <input type="text" value="0"/></b>					<b>219 <input type="text" value="0"/></b>					<b>220 <input type="text" value="0"/></b>					<b>221 <input type="text" value="0"/></b>					<b>222 <input type="text" value="0"/></b>					<b>223 <input type="text" value="0"/></b>					<b>224 <input type="text" value="0"/></b>					<b>225 <input type="text" value="0"/></b>					<b>226 <input type="text" value="0"/></b>					<b>227 <input type="text" value="0"/></b>					<b>228 <input type="text" value="0"/></b>					<b>229 <input type="text" value="0"/></b>					<b>230 <input type="text" value="0"/></b>					<b>231 <input type="text" value="0"/></b>					<b>232 <input type="text" value="0"/></b>					<b>233 <input type="text" value="0"/></b>					<b>234 <input type="text" value="0"/></b>					<b>235 <input type="text" value="0"/></b>					<b>236 <input type="text" value="0"/></b>					<b>237 <input type="text" value="0"/></b>					<b>238 <input type="text" value="0"/></b>					<b>239 <input type="text" value="0"/></b>					<b>240 <input type="text" value="0"/></b>					<b>241 <input type="text" value="0"/></b>					<b>242 <input type="text" value="0"/></b>					<b>243 <input type="text" value="0"/></b>					<b>244 <input type="text" value="0"/></b>					<b>245 <input type="text" value="0"/></b>					<b>246 <input type="text" value="0"/></b>					<b>247 <input type="text" value="0"/></b>					<b>248 <input type="text" value="0"/></b>					<b>249 <input type="text" value="0"/></b>					<b>250 <input type="text" value="0"/></b>					<b>251 <input type="text" value="0"/></b>					<b>252 <input type="text" value="0"/></b>					<b>253 <input type="text" value="0"/></b>					<b>254 <input type="text" value="0"/></b>					<b>255 <input type="text" value="0"/></b>					<b>256 <input type="text" value="0"/></b>					<b>257 <input type="text" value="0"/></b>					<b>258 <input type="text" value="0"/></b>					<b>259 <input type="text" value="0"/></b>					<b>260 <input type="text" value="0"/></b>					<b>261 <input type="text" value="0"/></b>					<b>262 <input type="text" value="0"/></b>					<b>263 <input type="text" value="0"/></b>					<b>264 <input type="text" value="0"/></b>					<b>265 <input type="text" value="0"/></b>					<b>266 <input type="text" value="0"/></b>					<b>267 <input type="text" value="0"/></b>					<b>268 <input type="text" value="0"/></b>					<b>269 <input type="text" value="0"/></b>					<b>270 <input type="text" value="0"/></b>					<b>271 <input type="text" value="0"/></b>					<b>272 <input type="text" value="0"/></b>					<b>273 <input type="text" value="0"/></b>					<b>274 <input type="text" value="0"/></b>					<b>275 <input type="text" value="0"/></b>					<b>276 <input type="text" value="0"/></b>					<b>277 <input type="text" value="0"/></b>					<b>278 <input type="text" value="0"/></b>					<b>279 <input type="text" value="0"/></b>					<b>280 <input type="text" value="0"/></b>					<b>281 <input type="text" value="0"/></b>					<b>282 <input type="text" value="0"/></b>					<b>283 <input type="text" value="0"/></b>					<b>284 <input type="text" value="0"/></b>					<b>285 <input type="text" value="0"/></b>					<b>286 <input type="text" value="0"/></b>					<b>287 <input type="text" value="0"/></b>					<b>288 <input type="text" value="0"/></b>					<b>289 <input type="text" value="0"/></b>					<b>290 <input type="text" value="0"/></b>					<b>291 <input type="text" value="0"/></b>					<b>292 <input type="text" value="0"/></b>					<b>293 <input type="text" value="0"/></b>					<b>294 <input type="text" value="0"/></b>					<b>295 <input type="text" value="0"/></b>					<b>296 <input type="text" value="0"/></b>					<b>297 <input type="text" value="0"/></b>					<b>298 <input type="text" value="0"/></b>					<b>299 <input type="text" value="0"/></b>					<b>300 <input type="text" value="0"/></b>					<b>301 <input type="text" value="0"/></b>					<b>302 <input type="text" value="0"/></b>					<b>303 <input type="text" value="0"/></b>					<b>304 <input type="text" value="0"/></b>					<b>305 </b>
Conceptos/Rentas	Rentas de trabajo	Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria	Rentas de capital	Rentas no laborales																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos brutos	32 <input type="text" value="61.200.000"/>	43	58	74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Devoluciones, rebajas y descuentos				75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta	33 <input type="text" value="4.800.000"/>	44	59	76																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Costos y deducciones procedentes		45	60	77																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Renta líquida</b>	<b>34 <input type="text" value="56.400.000"/></b>	<b>46</b>	<b>61 <input type="text" value="0"/></b>	<b>78 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas líquidas pasivas - ECE			62	79																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Rentas exentas</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC	35 <input type="text" value="250.000"/>	47	63	80																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Otras rentas exentas	36 <input type="text" value="14.133.000"/>	48	64	81																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Total rentas exentas</b>	<b>37 <input type="text" value="14.383.000"/></b>	<b>49</b>	<b>65 <input type="text" value="0"/></b>	<b>82 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Deducciones imputables</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Intereses de vivienda	38 <input type="text" value="100.000"/>	50	66	83																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Otras deducciones imputables	39 <input type="text" value="120.000"/>	51	67	84																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Total deducciones imputables</b>	<b>40 <input type="text" value="220.000"/></b>	<b>52</b>	<b>68 <input type="text" value="0"/></b>	<b>85 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)	41 <input type="text" value="14.603.000"/>	53	69 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	86 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas líquidas ordinarias del ejercicio	54	55	70 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	87 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Pérdida líquida del ejercicio		56	71 <input type="text" value="0"/>	88 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Compensaciones por pérdidas		57	72 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>	89 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Renta líquida ordinaria</b>	<b>42 <input type="text" value="41.797.000"/></b>	<b>57</b>	<b>73 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>90 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Ren líquida céd. gen.</b>	<b>91 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>Ren. ex. Y ded. Imp. II</b>	<b>92 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	<b>R. liq. ord. cédula gen.</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Comp. Exc. ren. presuntiva	95	Rentas gravables	96	<b>93 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>R. liq. grav. cédula gen.</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>97 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				Comp. Pérdidas año 2018 y ant.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				94 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				Renta presuntiva																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				98 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Cédula de pensiones</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	99			116 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta	100			117 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Renta líquida</b>	<b>101 <input type="text" value="0"/></b>			118 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas exentas de pensiones	102			119 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>	<b>103 <input type="text" value="0"/></b>			120 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Cédula de dividendos y/o participaciones</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104			121 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta	105			122 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>	<b>106 <input type="text" value="0"/></b>			123 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET	107			124 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET	108			125 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109			126 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas exentas de la casilla 109	110			127 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)	111			128 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Ganancias ocasionales</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112			129 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Costos por ganancias ocasionales	113			130 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114			131 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Ganancias ocasionales gravables</b>	<b>115 <input type="text" value="0"/></b>			132 <input type="text" value="0"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Saldo a pagar por impuesto</b>	<b>134 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>	Sancciones	135 <input type="text" value="0"/>	<b>Total saldo a pagar</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Número de dependientes económicos	138 <input type="text" value="138"/>	Adición por dependientes a la casilla 92	139 <input type="text" value="0"/>	<b>136 <input type="text" value="#¿NOMBRE?"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>137 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>Total saldo a favor</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>140 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>141 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>142 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>143 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>144 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>145 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>146 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>147 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>148 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>149 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>150 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>151 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>152 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>153 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>154 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>155 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>156 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>157 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>158 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>159 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>160 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>161 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>162 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>163 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>164 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>165 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>166 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>167 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>168 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>169 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>170 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>171 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>172 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>173 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>174 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>175 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>176 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>177 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>178 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>179 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>180 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>181 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>182 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>183 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>184 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>185 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>186 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>187 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>188 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>189 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>190 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>191 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>192 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>193 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>194 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>195 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>196 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>197 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>198 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>199 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>200 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>201 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>202 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>203 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>204 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>205 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>206 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>207 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>208 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>209 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>210 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>211 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>212 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>213 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>214 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>215 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>216 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>217 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>218 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>219 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>220 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>221 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>222 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>223 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>224 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>225 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>226 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>227 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>228 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>229 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>230 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>231 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>232 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>233 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>234 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>235 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>236 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>237 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>238 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>239 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>240 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>241 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>242 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>243 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>244 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>245 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>246 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>247 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>248 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>249 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>250 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>251 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>252 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>253 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>254 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>255 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>256 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>257 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>258 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>259 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>260 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>261 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>262 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>263 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>264 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>265 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>266 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>267 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>268 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>269 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>270 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>271 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>272 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>273 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>274 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>275 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>276 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>277 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>278 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>279 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>280 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>281 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>282 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>283 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>284 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>285 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>286 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>287 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>288 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>289 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>290 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>291 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>292 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>293 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>294 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>295 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>296 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>297 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>298 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>299 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>300 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>301 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>302 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>303 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>304 <input type="text" value="0"/></b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
				<b>305 </b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															



<b>Anexos</b>	
<b>Patrimonio bruto ( 29)</b>	<b>548.000.000</b>
<b>Deudas(30)</b>	<b>78.000.000</b>
<b>patrimonio líquido (31)</b>	<b>470.000.000</b>
<b>ingresos brutos</b>	
<b>casilla 32</b>	
<b>salarios</b>	<b>60.000.000</b>
<b>bonificaciones</b>	<b>1.200.000</b>
	<b>61.200.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta (33)</b>	
<b>aporte obligatorio a pensión</b>	<b>2.400.000</b>
<b>aporte obligatorio a salud</b>	<b>2.400.000</b>
	<b>4.800.000</b>
<b>renta líquida (34)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>61.200.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>4.800.000</b>
	<b>56.400.000</b>
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP(35)</b>	
<b>aporte voluntario pensión</b>	<b>14.133.000</b>
<b>otras rentas exentas (36)</b>	
<b>indemnización por accidente d etrabajo</b>	<b>200.000</b>
<b>total rentas exentas(37)</b>	
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP</b>	<b>14.133.000</b>
<b>otras rentas exentas</b>	<b>200.000</b>
	<b>14.383.000</b>
<b>intereses de vivienda (38)</b>	<b>100.000</b>



<b>Anexos</b>	
<b>otras deducciones imputables (39)</b>	<b>120.000</b>
<b>total deducciones imputables (40)</b>	
<b>intereses de vivienda</b>	<b>100.000</b>
<b>otras deducciones imputables</b>	<b>120.000</b>
	<b>220.000</b>
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables(41)</b>	
<b>total rentas exentas</b>	<b>14.383.000</b>
<b>total deducciones imputables</b>	<b>220.000</b>
	<b>14.603.000</b>
<b>renta líquida ordinaria(42)</b>	
<b>renta líquida</b>	<b>56.400.000</b>
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables</b>	<b>14.603.000</b>
	<b>41.797.000</b>

**Sección rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral y reglamentaria**

***Casilla 43 ingresos brutos***

Ingresos obtenidos que se desarrollan en ausencia de un contrato laboral puede ser contrato de servicios o uno comercial, se registra:

- Honorarios
- Comisiones
- Compensaciones
- Compensaciones de servicios personales
- Emolumentos eclesiásticos

Siempre y cuando no se aplicará la exención contemplada en el numeral 10 del artículo 206 del estatuto tributario (25% de los pagos laborales)

***Casilla 44 ingresos no constitutivos de renta***

- Aportes obligatorios al fondo de pensiones



- Aportes voluntarios al régimen de ahorro individual con solidaridad (RAIS) sin exceder el 25% del ingreso anual limitado a 2500 UVT
- Aportes obligatorios a salud

### **Costos y gastos en rentas de las personas naturales**

Las personas naturales que incurran en costos y gastos para generar sus ingresos, como pago de arrendamientos, servicios públicos, pago de empleados, compra de materia prima, etc. Se pueden deducir del impuesto de renta sin limitaciones (artículo 1, 2,1,20,5 del decreto 1625 de 2016) se debe soportar con factura electrónica, documento soportes, nómina y que cumplan con los requisitos de ley.

Nota: los costos y gastos deben haber sido pagados con tarjetas débito o crédito o cualquier medio electrónico en el cual intervenga una entidad vigilada por la superintendencia financiera de Colombia.

### **Estimación de costos y gastos**

La DIAN estima que el costo o gasto para la obtención de ingresos es de un 60% sobre los ingresos brutos, en los casos que se excede se debe indicar (casilla 140 del formulario 210) artículo 336-1 del estatuto tributario

Aclaración: el artículo 771-5 del estatuto tributario, podrán tener reconocimiento fiscal como costos, deducciones o pasivos, pagos en efectivo con el siguiente límite:

- A. El 40% de lo pagado que no podrá superar 40,000 UVT
- B. El 35% de los costos y las deducciones totales (tener en cuenta que deben estar soportados)

### ***Casilla 45 costos y deducciones procedentes***



Costos y gastos incurridos siempre y cuando hayan sido utilizados para la obtención de ingresos y cumplan los requisitos

Nota 1. Para 2023 y siguientes es deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones que efectivamente se hayan pagado durante el año, que tengan relación de causalidad con su actividad económica a excepción del impuesto sobre la renta y complementario.

- ICA
- Vehicular
- Predial

Nota 2: los contribuyentes tienen derecho a deducir el 120% de los pagos que realicen por concepto de salario, si los empleados son menores de 28 años siempre y cuando sea el primer empleo de la persona, no puede exceder 115 UVT mensuales y todo debe ser certificado por el ministerio de trabajo con la identificación del empleado y del contribuyente.

## COSTOS Y GASTOS

RENTAS DE CAPITAL			RENTAS NO LABORALES		
RENTAS DE TRABAJO QUE NO PROVENGAN DE UNA RELACION LABORAL O LAGAL Y REGLAMENTARIA. ART 58, 59, 88, 177-2, 771-2 Y 771-5 E.T					
COMPRAS	GASTOS DE PERSONAL	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS POR ARRENDAMIENTO	GASTOS POR IMPUESTOS	OTROS GASTOS Y/O COSTOS
LOS COSTOS Y GASTOS QUE SE PUEDEN DETRAER SON TODAS AQUELLAS EROGACIONES EN QUE SE INCURRA PARA LA OBTENCION DEL INGRESO Y QUE CUMPLEN TODOS LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS POR LA LEY. ART 107 ET.					

***Casilla 46 renta líquida***



Resultado positivo de restar

Casilla 43

Casilla 44. -

Casilla 45. -

***Casilla 47 aportes voluntarios AFC- FVP- AVC***

- Aportes voluntarios a seguros privados de pensiones y a fondos de pensiones voluntarias
- Aportes a AFC Y AVC

NOTA: el monto máximo es de 3800 UVT (no deben superar el 30% del ingreso tributario del año)

***Casilla 48 otras rentas exentas***

Si la casilla 46 es mayor a 0, registra las rentas exentas imputables diferentes a las de la casilla 47.

- Ingresos obtenidos en la comunidad andina de Naciones- CAN

***Casilla 49 total rentas exentas***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 47 + casilla 48

***Casilla 50 intereses de vivienda***

Si la casilla 46 es mayor a 0, registrar los intereses o corrección monetaria pagados sobre préstamos de vivienda, artículo 119 del estatuto tributario siempre y cuando los intereses:

- Sea una hipoteca
- El acreedor no esté bajo vigilancia del estado
- El contribuyente debe vivir en el inmueble

NOTA: no debe exceder los 1200 UVT



***Casilla 51 otras deducciones imputables***

Si la casilla 46 es mayor a 0, registrar las deducciones imputables diferentes a las registradas en la casilla 50.

- Aportes a título de cesantía, realizados por los partícipes (solo hasta 2500 UVT sin exceder 1/12 del ingreso gravable del respectivo año)
- Pagos por salud o medicina prepagada o pólizas de salud pagadas (hasta 16 UVT al mes y 192 al año)
- Por dependientes económicos, artículo 336 del estatuto tributario hasta 72 UVT por dependiente y hasta cuatro dependientes
- Grábame a los movimientos financieros - GMF (4X 1000) EL 50% el 50% de lo pagado por concepto de gravamen a los movimientos financieros siempre y cuando se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor
- Intereses del ICETEX destinados a financiar la educación superior del contribuyente y son deducibles hasta máximo de 100 UVT

***Casilla 52 total deducciones imputables***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 50 + casilla 51

***Casilla 53 rentas exentas y/o deducciones imputables (limitadas)***

El SI distribuirá el valor de las rentas exentas y deducciones imputables a las que tiene derecho y que fueron registradas en la casilla 49 y 52 teniendo en cuenta la casilla 41 controlando que no supere el valor de la renta líquida (casilla 46) ni la sumatoria de las Casillas 49 y 52.

***Casilla 54 renta líquida ordinaria del ejercicio***



Resultado positivo de:

Casilla 43

Casilla 44. -

Casilla 45. -

Casilla 53. -

***Casilla 55 pérdida líquida del ejercicio***

Resultado positivo de:

Casilla 44

Casilla 45. +

Casilla 43. -

Solo se diligencia si los ingresos no constitutivos de renta y los costos y deducciones son mayores que los ingresos brutos.

***Casilla 56 compensaciones por pérdidas***

Valor de las compensaciones por pérdidas acumuladas al 31 de diciembre del año gravable anterior al que se declara, teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación establecidos.

**Compensaciones por pérdidas en personas naturales**

Mecanismo que permite restar las pérdidas sufridas en ejercicios anteriores de las rentas actuales con el fin de reducir la base gravable, aplica cuando en años anteriores las rentas de este tipo generaron resultados negativos y estas pueden ser compensadas con las ganancias obtenidas en el año actual (artículo 147 y 330 del estatuto tributario).

¿Hasta cuándo se puede realizar la compensación de pérdidas fiscales?



Las personas naturales y personas jurídicas tienen la oportunidad de compensar pérdidas generadas desde el 2017 en los periodos gravables siguientes al año en que se generó la pérdida para las del 2016 y años anteriores no existe límite de tiempo para su compensación (artículo 330 del estatuto tributario).

Las pérdidas incurridas dentro de una cédula solo pueden ser compensadas contra las rentas generadas en la misma cédula. En las Casillas 56, 72 y 89 se incluyen las pérdidas por compensar generadas desde el año 2019 en adelante, aquellas generadas en 2018 y anteriores se deben incluir en la casilla 94.

#### **Requisitos para realizar la compensación de pérdidas fiscales**

- Que exista una pérdida fiscal
- Que exista una renta líquida con la que se puede hacer la compensación
- Que se haga dentro de los 12 años (tener en cuenta el año en que se genera la pérdida fiscal)
- Solo se pueden compensar con rentas líquidas ordinarias

#### ***Casilla 57 renta líquida ordinaria***

Resultado de la resta de:

casilla 54 - casilla 56

**Actividad rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria**



<h1>DIAN</h1>	<b>Declaración de renta y complementario</b> <b>personas naturales y asimiladas de residentes</b> <b>y sucesiones ilíquidas de causantes residentes</b>		210						
1. Año <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="4"/> Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario							
Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 1061768113	6. DV 1	7. Primer apellido ZUÑIGA	8. Segundo apellido ORTIZ	9. Primer nombre FERNEY	10. Otros nombres JULIAN	5		
24. Actividad económica principal <b>6920</b> Si es una corrección indique:		25. Cód.		26. No. Formulario anterior		27. Fracción año gravable siguiente		28. Uno por ciento (1%) de compras con factura electrónica	
<b>Patrimonio</b>		Total patrimonio bruto <b>29</b> 655.000.000		Deudas <b>30</b> 85.000.000		Total patrimonio líquido <b>31</b> \$ 570.000.000			
		<b>Rentas de trabajo</b>		<b>Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria</b>		<b>Rentas de capital</b>		<b>Rentas no laborales</b>	
<b>Conceptos/Rentas</b>									
Ingresos brutos		32		43		122.600.000		58	
Devoluciones, rebajas y descuentos								74	
Ingresos no constitutivos de renta		33		44		9.808.000		59	
Costos y deducciones procedentes				45		65.000.000		60	
<b>Renta líquida</b>		<b>34</b>		<b>0 46</b>		<b>47.792.000</b>		<b>61</b>	
Rentas líquidas pasivas - ECE								62	
<b>Rentas exentas</b>						520.000		63	
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC		35		47				64	
Otras rentas exentas		36		48				65	
<b>Total rentas exentas</b>		<b>37</b>		<b>0 49</b>		<b>520.000</b>		<b>65</b>	
<b>Deducciones imputables</b>						800.000		66	
Intereses de vivienda		38		50				67	
Otras deducciones imputables		39		51		996.000		68	
<b>Total deducciones imputables</b>		<b>40</b>		<b>0 52</b>		<b>1.796.000</b>		<b>68</b>	
<b>Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)</b>		<b>41</b>		<b>0 53</b>		<b>2.316.000</b>		<b>69</b>	
<b>Rentas líquida ordinaria del ejercicio</b>				54		45.476.000		70	
<b>Pérdida líquida del ejercicio</b>				55		0		71	
Compensaciones por pérdidas				56				72	
<b>Renta líquida ordinaria</b>		<b>42</b>		<b>0 57</b>		<b>45.476.000</b>		<b>73</b>	
<b>Ren líquida gen.</b>		91		#¿NOMBRE?		<b>Ren. ex. Y ded. imp. II</b>		92	
<b>Comp. Exc. ren. presuntiva</b>		95		<b>Rentas gravables</b>		96		<b>R. liq. ord. cédula gen.</b>	
								93	
								94	
								95	
								96	
								97	
								98	
								99	
								100	
								101	
								102	
								103	
								104	
								105	
								106	
								107	
								108	
								109	
								110	
								111	
								112	
								113	
								114	
								115	
								116	
								117	
								118	
								119	
								120	
								121	
								122	
								123	
								124	
								125	
								126	
								127	
								128	
								129	
								130	
								131	
								132	
								133	
								134	
								135	
								136	
								137	
								138	
								139	
								140	
								141	
								142	
								143	
								144	
								145	
								146	
								147	
								148	
								149	
								150	
								151	
								152	
								153	
								154	
								155	
								156	
								157	
								158	
								159	
								160	
								161	
								162	
								163	
								164	
								165	
								166	
								167	
								168	
								169	
								170	
								171	
								172	
								173	
								174	
								175	
								176	
								177	
								178	
								179	
								180	
								181	
								182	
								183	
								184	
								185	
								186	
								187	
								188	
								189	
								190	
								191	
								192	
								193	
								194	
								195	
								196	
								197	
								198	
								199	
								200	
								201	
								202	
								203	
								204	
								205	
								206	
								207	
								208	
								209	
								210	
								211	
								212	
								213	
								214	
								215	
								216	
								217	
								218	
								219	
								220	
								221	
								222	
								223	
								224	
								225	
								226	
								227	
								228	
								229	
								230	
								231	
								232	
								233	
								234	
								235	
								236	
								237	
								238	
								239	
								240	
								241	
								242	
								243	
								244	
								245	
								246	
								247	
								248	
								249	
								250	
								251	
								252	
								253	
								254	
								255	
								256	
								257	
								258	
								259	
								260	
								261	
								262	
								263	
								264	
								265	
								266	
								267	
								268	
								269	
								270	
								271	
								272	
								273	
								274	
								275	
								276	
								277	
								278	
								279	
								280	
								281	



<b>Anexos</b>	
<b>Patrimonio bruto ( 29)</b>	<b>655.000.000</b>
<b>Deudas(30)</b>	<b>85.000.000</b>
<b>patrimonio líquido (31)</b>	<b>570.000.000</b>
<b>ingresos brutos (43)</b>	
<b>honorarios</b>	<b>120.000.000</b>
<b>compensaciones</b>	<b>2.600.000</b>
	<b>122.600.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta (44)</b>	
<b>aporte obligatorio a pensión</b>	<b>4.904.000</b>
<b>aporte obligatorio a salud</b>	<b>4.904.000</b>
	<b>9.808.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes (45)</b>	<b>65.000.000</b>
<b>renta líquida (46)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>122.600.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>9.808.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes</b>	<b>65.000.000</b>
	<b>47.792.000</b>
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP (47)</b>	<b>520.000</b>
<b>otras rentas exentas (48)</b>	<b>0</b>
<b>total rentas exentas (49)</b>	
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP</b>	<b>520.000</b>
<b>otras rentas exentas</b>	<b>0</b>
	<b>520.000</b>



<b>Anexos</b>	
<b>intereses de vivienda (50)</b>	<b>800.000</b>
<b>otras deducciones imputables (51)</b>	
<b>medicina prepagada</b>	<b>760.000</b>
<b>gravamen a los movimientos financieros</b>	<b>235.200</b>
	<b>995.200</b>
<b>total deducciones imputables (52)</b>	
<b>intereses de vivienda</b>	<b>800.000</b>
<b>otras deducciones imputables</b>	<b>996.000</b>
	<b>1.796.000</b>
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables (53)</b>	
<b>total rentas exentas</b>	<b>520.000</b>
<b>total deducciones imputables</b>	<b>1.796.000</b>
	<b>2.316.000</b>
<b>renta líquida ordinaria del ejercicio (54)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>122.600.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>9.808.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes</b>	<b>65.000.000</b>
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables</b>	<b>2.316.000</b>
	<b>45.476.000</b>

### Rentas de capital (0090)

#### *Casilla 58 ingresos brutos*

- Intereses y rendimientos financieros
- Arrendamientos
- Regalías y propiedad intelectual
- Ingresos del exterior por rentas de capital

#### *Casilla 59 ingresos no constitutivos de renta*

- Aportes obligatorios al fondo de pensión
- Aporte voluntario a la RAIS sin exceder el 25% del ingreso anual limitado a 2500 uvt



- Aportes obligatorios a salud
- El componente inflacionario de los rendimientos financieros (parte de los intereses o ganancias que refleja la inflación y no un ingreso real)

**¿Cómo calcular el porcentaje del componente inflacionario?**

Artículo 40-1 del estatuto tributario

Tasa de inflación del año

-----

Tasa de captación más representativa

Nota: la tasa de inflación del año la regala el DANE, y la tasa de captación más representativa la regala la superintendencia financiera de Colombia.

***Casilla 60 costos y deducciones procedentes***

Gastos que se hayan usado para la obtención de ingresos y que cumplan con los requisitos.

Notas que son aplicables que también son de la casilla 45:

Nota 1: el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones pagados durante el año que tengan relación de causalidad con su actividad económica, excepto el impuesto de renta y complementario.

Nota 2: contribuyentes que estén obligados a presentar declaración de renta y complementario, tienen derecho a deducir el 120% de pagos realizados por salario (menores de 28 años y que sea su primer empleo) máximo 115 UVT mensuales y debe estar certificado por el ministerio de trabajo.

***Casilla 61 renta líquida***



Casilla 58

Casilla 59. -

Casilla 60. -

***Casilla 62 rentas líquidas pasivas (ECE)***

Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia, requisitos:

1. La ECE es controlada por uno o más residentes fiscales en los términos siguientes:
  - Si el residente posee más del 50% de sus acciones, cuotas o derechos de voto de la entidad extranjera, se considera subordinado (persona que depende de otra).
  - Si el control se ejerce indirectamente a través de otras entidades o personas.
  - Si un residente colombiano tiene el poder de designar la mayoría de los miembros de la junta directiva o de un órgano similar en la entidad extranjera, existe subordinación.
  - Esto incluye capacidad de tomar decisiones estratégicas dentro de la entidad
  - Si la entidad extranjera depende económicamente el residente colombiano, puede ser subordinada.
2. La ECE no tiene residencia fiscal en Colombia.

***Casilla 63 aportes voluntarios a AFC, FVP Y ABC***

- Aportes voluntarios a seguros privados de pensiones y a fondos de pensiones voluntarias
- Aportes a cuentas AFC y ABC

Nota: monto máximo 3800 UVT sin exceder el 30% del ingreso tributario del año

***Casilla 64 otras rentas exentas***



Si la casilla 61 más la casilla 62 es mayor que 0 registrar las rentas exentas imputables diferentes a las registradas en la casilla 63.

- Ingresos por la comunidad andina de Naciones (CAN)

***Casilla 65 total rentas exentas***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 63 + casilla 64

***Casilla 66 intereses de vivienda***

Si la casilla 61 es mayor que 0, registrar el valor de los intereses pagados sobre préstamos de vivienda. Artículo 119 del estatuto tributario

Siempre y cuando sea:

- Una hipoteca
- El acreedor no esté bajo vigilancia del estado
- El contribuyente debe vivir en el inmueble

***Casilla 67 otras deducciones imputables***

Si la casilla 61 más la casilla 62 es mayor que 0, registrar las deducciones imputables diferentes a las registradas en la casilla 66.

1. Grábame a los movimientos financieros (GMF)

50% del gravamen a los movimientos financieros pagados por el contribuyente durante el año, sin causalidad siempre y cuando esté certificado por el agente retenedor.

2. Aportes a título de cesantía realizados por partícipes independientes, hasta 2500 UVT sin exceder el 1/12 del ingreso gravable del año.
3. Intereses del ICETEX sin exceder 100 UVT

***Casilla 68 total deducciones imputables***



Resultado de la sumatoria de:

Casilla 66 + casilla 67

***Casilla 69 rentas exentas y/o deducciones imputables (limitadas)***

- El SI distribuirá el valor de la rentas exentas y deducciones imputables que fueron registradas en las casillas 65 y 68 teniendo en cuenta el saldo de las rentas exentas y deducciones imputables, una vez restada la casilla 69 de las rentas de trabajo, de la casilla 41, la casilla 53, controlando que el valor no supere la casilla 61 más la casilla 62 ni la sumatoria de la casilla 65 más la 68.

***Casilla 70 renta líquida ordinaria del ejercicio***

Resultado de:

Casilla 58

Casilla 62 +

Casilla 59 -

Casilla 60 -

Casilla 69 -

***Casilla 71 pérdida líquida del ejercicio***

Resultado de:

Casilla 59

Casilla 60 +

Casilla 58 -

Casilla 62 -



Solo se diligencia si los ingresos no constitutivos de renta y los costos y deducciones son mayores que los ingresos brutos.

***Casilla 72 compensaciones por pérdidas***

Si la casilla 70 es mayor que 0, puede solicitar el valor de las pérdidas incurridas dentro de las rentas de capital del año gravable anterior al que se declara siendo compensadas contra las rentas de capital en los siguientes periodos gravables, teniendo en cuenta los límites y porcentajes establecidos por la ley.

***Casilla 73 renta líquida ordinaria***

Resultado de la resta de:

Casilla 70 - casilla 72

**Actividad rentas de capital**



DIAN	Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas de residentes y sucesiones líquidas de causantes residentes		210
------	---	--	-----

1. Año <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td><td style="width: 20px; text-align: center;">0</td><td style="width: 20px; text-align: center;">2</td><td style="width: 20px; text-align: center;">4</td></tr> </table>	2	0	2	4	4. Número de formulario
2	0	2	4		

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <b>1086921757</b>	6.DV <b>2</b>	7. Primer apellido <b>NARVAEZ</b>	8. Segundo apellido <b>CASTILLO</b>	9. Primer nombre <b>VICTOR</b>	10. Otros nombres <b>ALEXANDER</b>
----------------------	---	------------------	--------------------------------------	--	-----------------------------------	---------------------------------------

24. Actividad económica principal <b>90</b>	25. Cód. Si es una corrección indique:	26. No. Formulario anterior	27. Fracción año gravable siguiente	28. Uno por ciento (1%) de compras con factura electrónica
--	---	-----------------------------	-------------------------------------	--

<b>Patrimonio</b>		Total patrimonio bruto <b>29</b> 683.000.000		Deudas <b>30</b> 143.000.000		Total patrimonio líquido <b>31</b> \$ 540.000.000	
		Conceptos/Rentas		Rentas de trabajo		Rentas de capital	
		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas no laborales	
		Ingresos brutos <b>32</b>		43		58 177.000.000 <b>74</b>	
		Devoluciones, rebajas y descuentos				75	
		Ingresos no constitutivos de renta <b>33</b>		44		59 15.332.000 <b>76</b>	
		Costos y deducciones procedentes		45		60 31.520.000 <b>77</b>	
		<b>Renta líquida</b> <b>34</b>		<b>0 46</b>		<b>61</b> <b>130.148.000</b> <b>78</b>	
		Rentas líquidas pasivas - ECE				62 152.000 <b>79</b>	
		Rentas exentas					
		Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC <b>35</b>		47		63 7.000.000 <b>80</b>	
		Otras rentas exentas <b>36</b>		48		64	
		<b>Total rentas exentas</b> <b>37</b>		<b>0 49</b>		<b>65</b> <b>7.000.000</b> <b>81</b>	
		Deducciones imputables					
		Intereses de vivienda <b>38</b>		50		66 1.300.000 <b>83</b>	
		Otras deducciones imputables <b>39</b>		51		67 620.000 <b>84</b>	
		<b>Total deducciones imputables</b> <b>40</b>		<b>0 52</b>		<b>68</b> <b>1.920.000</b> <b>85</b>	
		Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas) <b>41</b>		<b>0 53</b>		<b>#¿NOMBRE?</b> <b>69</b> <b>8.920.000</b> <b>86</b>	
		Rentas líquidas ordinaria del ejercicio <b>42</b>		<b>0 54</b>		<b>#¿NOMBRE?</b> <b>70</b> <b>121.380.000</b> <b>87</b>	
		Pérdida líquida del ejercicio <b>43</b>		<b>0 55</b>		<b>71</b> <b>0</b> <b>88</b>	
		Compensaciones por pérdidas <b>44</b>		<b>0 56</b>		<b>72</b> <b>89</b>	
		<b>Renta líquida ordinaria</b> <b>42</b>		<b>0 57</b>		<b>#¿NOMBRE?</b> <b>73</b> <b>121.380.000</b> <b>90</b>	
		Ren líquida <b>91</b>		Ren. ex. Y ded. imp. II <b>92</b>		R. liq. ord. <b>93</b>	
		Comp. Exc. ren. presuntiva <b>95</b>		Rentas gravables <b>96</b>		R. liq. grav. <b>97</b>	
		#¿NOMBRE?		#¿NOMBRE?		#¿NOMBRE?	
		Comp. Pérdidas año 2018 y ant. <b>94</b>		Rentas gravables <b>96</b>		Renta presuntiva <b>98</b>	
		Cédula de pensiones					
		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior <b>99</b>		100		116 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		Ingresos no constitutivos de renta <b>100</b>		101		117 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		<b>Renta líquida</b> <b>101</b>		<b>0</b>		<b>118</b>	
		Rentas exentas de pensiones <b>102</b>		103		119	
		<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b> <b>103</b>		<b>0</b>		<b>120</b> <b>0</b>	
		Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros <b>104</b>		105		121 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		Ingresos no constitutivos de renta <b>105</b>		106		122	
		<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b> <b>106</b>		<b>0</b>		123 <b>0</b>	
		1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET <b>107</b>		108		124	
		2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET <b>108</b>		109		125 <b>0</b>	
		Dividendos y participaciones recibidas del exterior <b>109</b>		110		126 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		Rentas exentas de la casilla 109 <b>110</b>		111		127 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones. art. 241 E.T.) <b>111</b>		<b>#¿NOMBRE?</b>		128	
		Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior <b>112</b>		113		129 <b>#¿NOMBRE?</b>	
		Costos por ganancias ocasionales <b>113</b>		114		130	
		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas <b>114</b>		115		131	
		<b>Ganancias ocasionales gravables</b> <b>115</b>		<b>0</b>		132	
		Saldo a pagar por impuesto <b>134</b>		Sancciones <b>135</b>		Total saldo a pagar <b>136</b>	
		#¿NOMBRE?		#¿NOMBRE?		#¿NOMBRE?	
		Número de dependientes económicos <b>138</b>		Adición por dependientes a la casilla 92 <b>139</b>		Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T., marque X <b>140</b>	
		Aporte voluntario <b>141</b>		Total saldo a favor <b>137</b>		#¿NOMBRE?	

981. Cód. Representación		Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora	980. Pago total \$	0
982. Cód. Contador		Firma Contador	994. Con salvedades	996. Espacio para el número interno de la DIAN/ Adhesivo	
983. No. Tarjeta profesional					



<b>Anexos</b>	
<b>Patrimonio bruto ( 29)</b>	<b>683.000.000</b>
<b>Deudas(30)</b>	<b>143.000.000</b>
<b>patrimonio líquido (31)</b>	<b>540.000.000</b>
<b>ingresos brutos (58)</b>	
<b>arrendamientos</b>	<b>154.000.000</b>
<b>rendimientos financieros</b>	<b>15.000.000</b>
<b>regalias</b>	<b>8.000.000</b>
	<b>177.000.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta (59)</b>	
<b>aporte obligatorio a pensión</b>	<b>3.850.000</b>
<b>aporte obligatorio a salud</b>	<b>3.850.000</b>
<b>componente inflacionario</b>	<b>7.632.000</b>
	<b>15.332.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes (60)</b>	
<b>factura electrónica</b>	<b>31.000.000</b>
<b>impuesto vehicular</b>	<b>520.000</b>
	<b>31.520.000</b>
<b>renta líquida (61)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>177.000.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>15.332.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes</b>	<b>31.520.000</b>
	<b>130.148.000</b>
<b>rentas líquidas pasivas ECE (62)</b>	<b>152.000</b>
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP (63)</b>	<b>7.000.000</b>
<b>otras rentas exentas (64)</b>	<b>0</b>
<b>total rentas exentas (65)</b>	
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP</b>	<b>7.000.000</b>
<b>otras rentas exentas</b>	<b>0</b>
	<b>7.000.000</b>



<b>Anexos</b>	
<b>intereses de vivienda (66)</b>	<b>1.300.000</b>
<b>gravamen a los movimientos financieros (67)</b>	<b>620.000</b>
<b>total deducciones imputables (68)</b>	
<b>intereses de vivienda</b>	<b>1.300.000</b>
<b>gravamen a los movimientos financieros</b>	<b>620.000</b>
	<b>1.920.000</b>
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables (69)</b>	
<b>total rentas exentas</b>	<b>7.000.000</b>
<b>total deducciones imputables</b>	<b>1.920.000</b>
	<b>8.920.000</b>
<b>renta líquida ordinaria del ejercicio (70)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>177.000.000</b>
<b>rentas líquidas pasivas ECE</b>	<b>152.000</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>15.332.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes</b>	<b>31.520.000</b>
<b>otras rentas exentas</b>	<b>-</b>
	<b>121.380.000</b>

NOTA: Valor UVT 2026 = 52.374

Sanción mínima= 10 UVT = 524.000

Cuantía mínima (retención en fuente por servicios) = 2 UVT = 104.748

Cuantía máxima (retención en fuente por compras) = 10 UVT = 524.000

Límite individual= 100 UVT = 5.237.400

## **Sección rentas no laborales**

### ***Casilla 74 ingresos brutos***

Total, de los ingresos (gravados y no gravados) obtenidos por:

- Ingresos no laborales
- Ingresos del exterior por rentas no laborales
- Enajenación de activos diferentes a los inventarios



Nota: todos los ingresos que se obtienen y que no están clasificados en ninguna de las demás rentas van en esta renta.

### ***Casilla 75 devoluciones, rebajas y descuentos***

Registrar devoluciones, rebajas y descuentos de las rentas no laborales, teniendo en cuenta que estos conceptos van a disminuir los ingresos ordinarios en el año gravable, que fueron susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio en el momento de su percepción.

### ***Casilla 76 ingresos no constitutivos de renta***

- Apoyos económicos no reembolsables o condonados entregados por parte del estado o financiados por recursos públicos para financiar programas educativos diferentes a los registrados como ingresos en la casilla 32 y 33.
- Utilidades no provenientes de la enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana de las cuales sea el titular, cuando dicha enajenación no supere el 3% de las acciones en circulación de la respectiva sociedad, durante un mismo año gravable.

Artículo 36-1 del estatuto tributario.

- Aportes obligatorios a fondo de pensiones y salud
- Aportes voluntarios a la RAIS, sin exceder el 25% del ingreso anual limitado 2500 UVT
- Valores recibidos por recompensas. Toda retribución recibida en dinero de organismos estatales como recompensa por suministrar datos e información especial a la sección de inteligencia de los organismos de seguridad del estado. Sobre ubicación de antisociales o conocimiento de sus actividades delictivas en un lugar determinado.

### ***Casilla 77 costos y deducciones procedentes***

- Costos y gastos incurridos siempre y cuando se hayan usado para la obtención del ingreso y cumplan con lo mencionado en el cuadro de costos y gastos.



- El costo fiscal de los activos fijos poseídos por menos de 2 años.

Nota 1: el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones que se hayan pagado durante el año gravable por parte del contribuyente y que tengan relación de causalidad con su actividad económica, excepto el impuesto sobre la renta y complementario.

Nota 2: los contribuyentes que estén obligados a presentar declaración, tienen derecho a deducir el 120% de los pagos que realicen por concepto de salario siempre y cuando sea el primer empleo para la persona (empleados menores de 28 años) no podrá acceder 115 uvt mensuales por persona y debe estar certificado por el ministerio de trabajo con la identificación del empleado y del contribuyente.

### ***Casilla 78 renta líquida***

Resultado de:

Casilla 74

Casilla 75 -

Casilla 76 -

Casilla 77 -

### ***Casilla 79 rentas líquidas pasivas (ECE)***

Registrar las rentas pasivas obtenidas por una entidad controlada en el extranjero, las más comunes son:

- Dividendos
- Intereses
- Regalías
- Alquileres
- Ganancias de capital derivadas de la enajenación de bienes



***Casilla 80 aportes voluntarios a AFC, FVP y ABC***

- Aportes voluntarios a seguros privados de pensiones y a fondos de pensiones voluntarias.
- Aportes a cuentas AFC y ABC

Nota: máximo 3800 UVT sin superar el 30% del ingreso tributario del año.

***Casilla 81 otras rentas exentas***

Si la casilla 78 más la casilla 79 es mayor que 0, registrar las rentas exentas imputables a las rentas de capital diferentes a las registradas en la casilla 80.

- Ingresos obtenidos en el CAN (comunidad andina de Naciones)

***Casilla 82 total rentas exentas***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 80 + casilla 81

***Casilla 83 intereses de vivienda***

Si la casilla 78 más la casilla 79 es mayor que 0, registrar los intereses de vivienda pagados sobre préstamos para la adquisición de esa misma. Artículo 119 del estatuto tributario

Siempre y cuando:

- Sea una hipoteca
- El acreedor no esté bajo vigilancia del estado
- El contribuyente viva en el inmueble

No podrá exceder los 1200 UVT en el año

***Casilla 84 otras deducciones imputables***

Si la casilla 78 más la casilla 79 es mayor que 0, registrar las deducciones imputables a las rentas no laborales diferentes a las registradas en la casilla 83.

- Gravamen a los movimientos financieros



El 50% de lo pagado sin tener en cuenta que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, debe estar certificado por el agente retenedor.

- Aportes a título de cesantía realizados por los partícipes independientes, serán deducciones de la renta hasta 2500 UVT sin exceder 1/12 del ingreso gravable del respectivo año.
- Deducciones intereses de préstamos del UVT sin exceder 100 UVT anuales.

***Casilla 85 total deducciones imputables***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 83 + casilla 84

***Casilla 86 rentas exentas y/o deducciones imputables***

El SI distribuirá el valor de las casillas 82 y 85 y restará la casilla 41 de la casilla 53, controlando que el valor de la casilla 69 no supere la sumatoria de la casilla 78 y 79 ni la sumatoria de la casilla 82 y 85.

***Casilla 87 renta líquida ordinaria del ejercicio***

Resultado de:

Casilla 74

Casilla 79 +

Casilla 75 -

Casilla 76 -

Casilla 77 -

Casilla 86 -

***Casilla 88 pérdida líquida del ejercicio***

Resultado de:



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

Solo se diligencia si los ingresos no constitutivos de renta y los costos y deducciones son mayores que los ingresos brutos y las rentas pasivas.

***Casilla 89 compensaciones por pérdidas***

Si la casilla 87 es mayor que cero, se puede solicitar el valor de las pérdidas incurridas dentro de las rentas no laborales del año gravable anterior al que se declara, siendo compensadas con las rentas no laborales teniendo en cuenta los límites y porcentajes establecidos por la ley.

***Casilla 90 renta líquida ordinaria***

Resultado de la sumatoria de:

Casilla 87 + casilla 89

**Actividad rentas no laborales**

Patrimonio bruto: 350.000.000

Costo apartamento: 295.000.000

Recompensa del estado: 2.000.000

Aporte voluntario a pensión: 5.000.000

Pago de comisión a la inmobiliaria con F.E 4539: 10.000.000

Venta de apartamento: 545.000.000

Pasivos: 25.000.000

Intereses obtenidos en ECE: 2.000.000



Aporte obligatorio de salud: 4.000.000

Gravamen a los movimientos financieros: 2.180.000



DIAN	<b>Declaración de renta y complementario</b> <b>personas naturales y asimiladas de residentes</b> <b>y sucesiones ilíquidas de causantes residentes</b>		210
------	---	--	-----

1. Año <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">4</td> </tr> </table>	2	0	2	4	4. Número de formulario
2	0	2	4		

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <b>1061768113</b>	6.DV <b>1</b>	7. Primer apellido <b>ZUÑIGA</b>	8. Segundo apellido <b>ORTIZ</b>	9. Primer nombre <b>FERNEY</b>	10. Otros nombres <b>JULIAN</b>
----------------------	---	------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

24. Actividad económica principal <b>7499</b>	Si es una corrección indique:	25. Cód.	26. No. Formulario anterior	27. Fracción año gravable siguiente	28. Uno por ciento (1%) de compras con factura electrónica
--	-------------------------------	----------	-----------------------------	-------------------------------------	--

Patrimonio	Total patrimonio bruto <b>350.000.000</b>	29	Deudas <b>30</b>	25.000.000	Total patrimonio líquido	31	\$	<b>325.000.000</b>
------------	--	----	---------------------	------------	--------------------------	----	----	--------------------

Conceptos/Rentas		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas de capital		Rentas no laborales	
Ingresos brutos	32		43		58		74	545.000.000	
Devoluciones, rebajas y descuentos							75		
Ingresos no constitutivos de renta	33		44		59		76	6.000.000	
Costos y deducciones procedentes			45		60		77	305.900.000	
<b>Renta líquida</b>	<b>34</b>		<b>0 46</b>		<b>0 61</b>		<b>0 78</b>	<b>233.100.000</b>	
Rentas líquidas pasivas - ECE					62		79	2.000.000	
Rentas exentas									
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC	35		47		63		80	5.000.000	
Otras rentas exentas	36		48		64		81		
<b>Total rentas exentas</b>	<b>37</b>		<b>0 49</b>		<b>0 65</b>		<b>0 82</b>	<b>5.000.000</b>	
Deducciones imputables									
Intereses de vivienda	38		50		66		83		
Otras deducciones imputables	39		51		67		84	1.090.000	
<b>Total deducciones imputables</b>	<b>40</b>		<b>0 52</b>		<b>0 68</b>		<b>0 85</b>	<b>1.090.000</b>	
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)	41		0 53		#¿NOMBRE? 69		#¿NOMBRE? 86	6.090.000	
Renta líquida ordinaria del ejercicio			54		#¿NOMBRE? 70		0 87	229.010.000	
Pérdida líquida del ejercicio			55		0 71		0 88	0	
Compensaciones por pérdidas			56		72		89		
<b>Renta líquida ordinaria</b>	<b>42</b>		<b>0 57</b>		<b>#¿NOMBRE? 73</b>		<b>0 90</b>	<b>229.010.000</b>	
Ren líquida céd. gen.	91		#¿NOMBRE?		#¿NOMBRE?		92		
Comp. Exc. ren. presuntiva	95		Rentas gravables		96		96		

Cédula de pensiones		Cédula de dividendos y/o participaciones		Ganancias ocasionales		Liquidez privada	
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	99		104		112		116
Ingresos no constitutivos de renta	100		105		113		117
<b>Renta líquida</b>	<b>101</b>		<b>106</b>		<b>113</b>		<b>118</b>
Rentas exentas de pensiones	102		107		114		119
<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>	<b>103</b>		<b>108</b>		<b>114</b>		<b>120</b>
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104		109		115		121
Ingresos no constitutivos de renta	105		110				122
<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>	<b>106</b>		<b>111</b>				<b>123</b>
1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET	107		#¿NOMBRE?				124
2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET	108						125
Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109						126
Rentas exentas de la casilla 109	110						127
Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)	111						128
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112						129
Costos por ganancias ocasionales	113						130
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114						131
<b>Ganancias ocasionales gravables</b>	<b>115</b>						<b>132</b>
Impuesto sobre las rentas líquidas gravables							133
Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones							134
Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones							135
Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art. 240 E.T.)							136
Por dividendos y participaciones año 2016							137
Por dividendos y participaciones recibidas del exterior							138
<b>Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables</b>							<b>139</b>
Descuentos tributarios							140
Imp. pagados en el exterior							141
Dividendos particip. y otros							142
<b>Impuesto neto de renta</b>							<b>143</b>
Impuesto de ganancias ocasionales							144
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales							145
<b>Total impuesto a cargo</b>							<b>146</b>
Anticipo renta liquidado año gravable anterior							147
Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación							148
Retenciones año gravable a declarar							149
Anticipo renta para el año gravable siguiente							150

Saldo a pagar por impuesto	134		#¿NOMBRE?	Sanciones	135		Total saldo a pagar	136		#¿NOMBRE?	Total saldo a favor	137		#¿NOMBRE?
Número de dependientes económicos	138		Adición por dependientes a la casilla 92	139		Ud. superó tope indicativo art 336-1 del E.T., marque X	140		Aporte voluntario	141				

981. Cód. Representación <input type="text"/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora	980. Pago total \$ <input style="width: 100px;" type="text" value="0"/>
982. Cód. Contador <input type="text"/> Firma Contador	994. Con salvedades <input type="text"/>	996. Espacio para el número interno de la DIAN/ Adhesivo
983. No. Tarjeta profesional <input type="text"/>		



<b>Anexos</b>	
<b>Patrimonio bruto ( 29)</b>	<b>350.000.000</b>
<b>Deudas(30)</b>	<b>25.000.000</b>
<b>patrimonio líquido (31)</b>	<b>325.000.000</b>
<b>ingresos brutos</b>	
<b>casilla 74</b>	
<b>venta del apartamento</b>	<b>545.000.000</b>
<b>devoluciones y rebajas y descuentos(75)</b>	<b>0</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta (76)</b>	
<b>recompensa por parte del estado</b>	<b>2.000.000</b>
<b>aporte obligatorio a salud</b>	<b>4.000.000</b>
	<b>6.000.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes (77)</b>	
<b>costo del apartamento</b>	<b>295.000.000</b>
<b>pago de comisión a la inmobiliaria</b>	<b>10.900.000</b>
	<b>305.900.000</b>
<b>renta líquida (78)</b>	
<b>ingresos brutos</b>	<b>545.000.000</b>
<b>deducciones rebajas y descuentos</b>	<b>0</b>
<b>ingresos no constitutivos de renta</b>	<b>6.000.000</b>
<b>costos y deducciones procedentes</b>	<b>305.900.000</b>
	<b>233.100.000</b>
<b>rentas líquidas pasivas ECE</b>	<b>2.000.000</b>
<b>aportes voluntarios, AFC,AVC Y FVP(80)</b>	
<b>aporte voluntario pensión</b>	<b>5.000.000</b>



<b>Anexos</b>	
otras rentas exentas (81)	0
<b>total rentas exentas (82)</b>	
aporte voluntario a pensión	5.000.000
otras rentas exentas	0
	5.000.000
intereses de vivienda (83)	0
<b>otras deducciones imputables (84)</b>	
50% del gravamen a los movimientos financieros	1.090.000
<b>total deducciones imputables (85)</b>	
intereses de vivienda	0
otras deducciones imputables	1.090.000
	1.090.000
<b>rentas exentas y/o deducciones imputables(86)</b>	
total rentas exentas	5.000.000
total deducciones imputables	1.090.000
	6.090.000
<b>renta líquida ordinaria del ejercicio (87)</b>	
ingresos brutos	545.000.000
rentas líquidas pasivas ECE	2.000.000
devoluciones rebajas y descuentos	0
ingresos no constitutivos de renta	6.000.000
costos y deducciones procedentes	305.900.000
rentas exentas y/o deducciones imputables	6.090.000
	229.010.000
pérdida líquida del ejercicio (88)	0
compensaciones por pérdidas (89)	0
<b>renta líquida ordinaria (90)</b>	
renta líquida ordinaria del ejercicio	229.010.000
compensaciones por pérdidas	0
	229.010.000



INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA				
	Rentas de trabajo	Rentas no laborales, legales y reglamentarias	Rentas de capital	Rentas no laborales
Aporte obligatorio a pensión artículo 55 del estatuto tributario	X	X	X	X
Aporte obligatorio a salud artículo 56 del estatuto tributario	X	X	X	X
Cotización voluntaria a pensión obligatoria (RAIS)	X	X	X	X
Apoyos económicos para financiar programas educativos artículo 46 del estatuto tributario	X			X
Componente inflacionario de los rendimientos financieros (no obligados a llevar la contabilidad)			X	
Indemnizaciones por seguros de daño				X
Demás contempladas por la ley				X

RENTAS EXENTAS				
	Rentas de trabajo	Rentas no laborales, legales y reglamentarias	Rentas de capital	Rentas no laborales
Aportes voluntarios a fondos de pensiones, a cuentas AFC o AVC(30% del ingreso tributario del año, max 3800 UVT)	X	X	X	X
Auxilio de cesantía (350 UVT, promedio salario 6 meses retiro)	X			
Gastos de representación	X			
Seguro por muerte, compensación por muerte y prestaciones sociales de las fuerzas militares y la policía nacional	X			
El exceso del salario básico FF.MM y POLINAL	X			
Indemnización por accidente de trabajo o enfermedad, maternidad y gastos de entierro	X			
25 % de los pagos laborales, máximo 790 UVT anuales	X			
Rentas provenientes del CAN	X	X	X	X
Las demás señaladas por la ley	X			X

DEDUCCIONES				
	Rentas de trabajo	Rentas no laborales, legales y reglamentarias	Rentas de capital	Rentas no laborales
Intereses de vivienda hasta 1200 UVT anuales	X	X	X	X
Intereses del icetex hasta 100 UVT anuales	X	X	X	X
Dependiente económico, artículo 387 del estatuto tributario (32 UVT mensuales)	X	X		
Medicina prepagada y seguro de salud hasta 16 UVT mensuales	X	X		
Gravamen a los movimientos financieros (50%)	X	X	X	X
Aportes a cesantías participe independiente (2500 UVT hasta máximo 1/12 del ingreso gravable)		X	X	X

## Cédula general

### *Casilla 91 renta líquida cédula general.*

Es el resultado de la sumatoria de:

casilla 41

+casilla 41

+casilla 42

+casilla 53

+casilla 57



+casilla 69

+casilla 73

+casilla 86

+casilla 90

***Casilla 92 rentas exentas y deducciones imputables limitadas***

Resultado de:

casilla 78

+casilla 41

+casilla 53

+casilla 69

+casilla 86

+casilla 139

Nota 1: las rentas exentas y deducciones aplicables a la cédula general no podrán exceder 1340 UVT anuales

Nota 2: las rentas exentas de los numerales 6,7,8 y 9 de costo de vida del artículo 206 del ET. la prima especial y la prima de costo de vida del artículo 206 -1 las rentas exentas de servicios hoteleros del artículo 207-2 y aquellas derivadas de convenios de doble tributación. la decisión 578 de la can y acuerdos multilaterales no están sujetos a los límites mencionados, siempre que se cumplan los requisitos del formulario.

Nota 3: para el año gravable 2023 y siguientes, se adicionan 72 UVT por dependiente económico, hasta un máximo de cuatro, cuando haya ingresos de rentas de trabajo. un mismo dependiente sólo permite una deducción, salvo en relaciones laborales o legales donde puedan aplicarse ambas. La adición no puede exceder la suma de las casillas 42 y 57 del formulario.



Nota 4: compras con factura electrónica.

Desde el año gravable 2023, las personas naturales que declaran ingresos de cédula general podrán deducir el 1% del valor de bienes y servicios adquiridos hasta 240 UVT, cumpliendo requisitos como no solicitar la adquisición como otro beneficio tributario, contar con factura electrónica, válida, pagar mediante medios electrónicos, supervisados y que la factura despedida por sujeto obligados. Esta educación no está sujeta al límite según el número tres del artículo 336 del estatuto tributario 40%, 1340 UVT ni genera pérdidas. El SI de diligenciamiento verificará y habilitará la casilla 297 para declarar estas compras

***casilla 106 renta líquida ordinaria año 216 y anteriores.***

Esta casilla forma parte de la cédula dividendos, organiza los ingresos según el año en que se generaron esas utilidades.

***Casilla 93 renta líquida ordinaria cédula general***

resultado de la resta entre:

casilla 91 - casilla 92

***casilla 94 compensaciones por pérdidas año gravable 2018 y anteriores***

Las personas naturales que tengan pérdidas fiscales y que no se hayan compensado, teniendo derecho a ello, podrá imputarse contra la cédula general.

***casilla 95 compensaciones por exceso de renta presuntiva***

Las personas naturales que sean contribuyentes del impuesto de renta, podrán compensar los excesos de renta presuntiva, hasta el valor de la renta líquida ordinaria de la cédula general del periodo fiscal correspondiente, contemplado en el artículo 189 del Estatuto Tributario.

Renta presuntiva



Presunción de ley o una ficción legal, de qué se trata de la presunta ocurrencia de un hecho que se puede convertir en base gravable, aunque no haya existido. Es aquella que la ley asume que debe producir un determinado patrimonio y todo patrimonio se supone que es productivo, por ende, la ley ASUME que este patrimonio debe generar un mínimo de renta (actualmente la renta presuntiva es 0%).

### ***Casilla 96 rentas gravables***

Valor de los siguientes conceptos:

- Rentas líquidas gravables (activos omitidos y/o pasivos inexistentes y/o recuperación de deducciones), cuando el contribuyente tenga activos obtenidos o pasivos inexistentes, incluirá sus respectivos valores como renta líquida gravable dentro de la cédula general.

Artículo 139-1 del estatuto tributario.

Cuando se trata de recuperación de deducciones estas serán tratadas como renta líquida gravable dentro de la cédula general, los tratamientos aquí previstos no permiten ningún tipo de renta exenta ni deducción.

- Renta por comparación patrimonial: para las personas naturales y sucesiones y sucesiones ilíquidas la renta líquida gravable por comparación patrimonial no justificada la adicionará como renta líquida gravable por comparación patrimonial a la célula general, esta no permite ningún tipo de renta exenta ni deducción.

### ***Casilla 97 renta líquida gravable cédula general***

Resultado de la siguiente operación:

Casilla 93 + casilla 96 - casilla 94 - casilla 95

### ***Casilla 98 renta presuntiva***

1. Del total del patrimonio líquido del año anterior se podrán restar lo siguiente:



- a. Valor patrimonial neto de los aportes y acciones poseídos en sociedades nacionales.
  - b. Valor patrimonial neto de los bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, siempre y cuando se demuestre su existencia y la proporción en que influyen en la determinación de una renta líquida inferior.
  - c. Valor patrimonial neto de los bienes vinculados a empresas en periodo improductivo.
  - d. A partir de 2002 el valor patrimonial neto de los bienes vinculados directamente a empresas cuyo objeto social exclusivo sea la minería, distinta de la explotación de hidrocarburos (líquidos y gaseosos).
  - e. Las primeras 19.000 UVT de activos del contribuyente destinados al sector agropecuario se excluirán de la base de aplicación de la renta presuntiva sobre patrimonio líquido.
  - f. Las primeras 8.000 UVT del valor de la vivienda del contribuyente.
  - g. Valor patrimonial neto de los bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas de los clubes sociales y deportivos, una vez depurado el patrimonio líquido del año anterior con los valores de los conceptos enumerados anteriormente, se le aplicará la tarifa del 0%, una vez aplicada esta tarifa se sumará la renta gravable generada por los activos exceptuados y éste será el valor de la renta presuntiva que se compare con la renta líquida gravable de la cédula general.
2. Al valor final del resultado del numeral 1 se le deducen las rentas exentas en proporción a los montos máximos tomados por este concepto en las rentas de trabajo que no provengan de una



relación laboral o legal y reglamentaria, de capital y no laborales, dando como resultado la renta presuntiva materia de comparación contra la renta de la cédula general, la cual corresponde a la renta líquida gravable de la cédula general de conformidad con el artículo 336 del estatuto tributario sin incluir las rentas líquidas gravables por otros conceptos.

3. Cuando la renta presuntiva sea mayor se incurrirá como renta líquida gravable a la cédula general.

### **Cédula de pensiones**

#### ***Casilla 99 ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior***

- Ingresos por pensiones: ingresos por pensión de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales. También, indemnizaciones sustitutivas o devoluciones de saldos, al igual que lo recibido por concepto de asignación de retiro de pensión de las fuerzas militares y la policía nacional.
- Ingresos por pensión en el exterior: pensiones por los conceptos señalados en el inciso anterior que correspondan a pensión en el extranjero.

#### ***Casilla 100 ingresos no constitutivos de renta***

- Aporte obligatorio a salud

#### ***Casilla 101 renta líquida***

Es el resultado de restar la casilla 99 y la casilla 100

Casilla 99 - casilla 100

#### ***Casilla 102 rentas exentas de pensiones***

Las pensiones de fuente nacional y del exterior tienen parte exenta (1000 UVT por mes) según la ley 2277 de 2022.

#### ***Casilla 103 renta líquida gravable cédula de pensiones***



Es el resultado de restar la casilla 101 de la casilla 102

Casilla 101 - casilla 102

Cédula de dividendos y participaciones

***Casilla 104 dividendos y participaciones 2016 y anteriores***

Total, de los dividendos pagados o abonados en cuentas de personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes correspondiente a utilidades generadas y no distribuidas en los periodos 2016 y anteriores tendrá el siguiente tratamiento:

- Dividendos y participaciones provenientes de distribuciones de utilidades conforme dicho en el numeral 3 del artículo 49 del estatuto tributario, son ingresos no constitutivos de renta y ganancias ocasionales y no le son aplicables a las disposiciones de los artículos 242,245,246,342 y 343 del estatuto tributario, utilidades gravadas también constituyen renta gravable y se aplica la tarifa vigente para 2016 y anteriores.
- Distribución en acciones o capitalización de utilidades que excedan de la parte que no constituye renta ni ganancia ocasional de las sociedades cuyas acciones se cotizan en bolsa.
- Dividendos y beneficios distribuidos por la ECE.

Información detallada de cada dividendo o participación:

1. Nombre o razón social de la sociedad que distribuyó el dividendo o participación, identifica claramente la empresa que te pagó.
2. NIT de la sociedad que repartió, número de verificación tributaria de la empresa.
3. Valor del dividendo o participación, monto exacto que te fue pagado.



4. Porción no gravada, si una parte no está gravada en el momento en que se generaron las utilidades, debes identificar este valor, esto es crucial para aplicar el tratamiento tributario correcto.
5. Porción gravada, parte del dividendo o participación que sí está sujeta a impuesto sobre la renta.
6. Retención en la fuente practicada, si al momento del pago se te aplicó retención en la fuente se debe señalar el valor retirado.

### Ejemplo práctico

Durante el año gravable 2024, Simón Bolívar recibió los siguientes dividendos:

Dividendo 1: distribuido por, inversiones alfa SAS por valor de 10.000.000 proveniente de utilidades generadas en 2015, de este valor 3.000.000 corresponden a la porción no gravada y 7.000.000 corresponden a la porción gravada, se le aplicó una retención en la fuente de 700.000.

Dividendo 2: distribuidos por Desarrollo Omega LTDA, 5.000.000 de utilidades del 2016 y no le aplicaron retención en la fuente.

Renglón 104

CONCEPTO	INVERSIONES ALFA SAS	DESARROLLOS OMEGA LTDA	TOTAL
Valor del dividendo o participación	10.000.000	5.000.000	15.000.000
Porción no gravada	3.000.000	0	3.000.000
Porción gravada	7.000.000	5.000.000	12.000.000
Retención en la fuente	700.000	0	700.000
Deberá ir el valor total de la porción gravada, es decir 12.000.000			



## Importante

- **Certificados de dividendos:** es fundamental que Simón Bolívar cuente con los certificados de dividendos y participaciones emitidos por cada una de las sociedades que realizaron los pagos, estos deben detallar la información necesaria para la declaración incluyendo el origen de las utilidades, año de generación, la porción grabada y no grabada y la retención en la fuente.
- **Normativa vigente:** el tratamiento tributario de los dividendos y participaciones depende del año en que se generaron las utilidades y de la normativa vigente en ese momento, para el año 2017 en adelante es diferente y va en el renglón 105.
- **Otros ingresos:** es necesario tener la documentación adecuada y conocer el tratamiento tributario específico de los ingresos.

### ***Casilla 105 ingresos no constitutivos de renta***

- Los dividendos y participaciones percibidas por los socios, accionistas, comuneros asociados, suscriptores y similares que sean sociedades nacionales, no constituyen renta y ganancia ocasional. Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior. Tales dividendos y participaciones deben corresponder a utilidades que hayan sido declaradas en la cabeza de la sociedad
- No constituye renta ni ganancia ocasional, las utilidades provenientes de la enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana, de las cuales sea titular, un mismo beneficiario real, cuando dicha enajenación no supere el 3% de las acciones, en circulación de las respectivas sociedades ante un mismo año gravable.
- No constituye utilidades provenientes de la negociación de derivados que sean valores y cuyo subyacente esté presentando exclusivamente en acciones inscritas a una bolsa de



valores colombiana, ingresos o participaciones en fondos de carteras colectivas que reflejen el comportamiento de dichas acciones.

- Distribución de utilidades en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, producto de la capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, no es un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. En el caso de las sociedades cuyas acciones cotizan en bolsa tampoco constituye renta ni ganancia ocasional, la distribución en acciones o la capitalización de las utilidades que excedan de la parte que no constituye renta ni ganancia ocasional de conformidad con los artículos 48 y 49.
- Cuando una sociedad limitada o asimilada distribuya en dinero o en especie a los socios, comuneros o asociados con motivo de liquidación o fusión, no constituye renta hasta por el monto del capital aportado o invertido por el socio. Más la parte alícuota que le corresponda en las utilidades no distribuidas en años anteriores a su distribución siempre y cuando cumpla con los artículos 48 y 49.

La parte que no constituye renta ni ganancia ocasional se divide en dos partes:

1. El reembolso del capital aportado en la construcción o capitalización de la sociedad
2. La parte que corresponda a las utilidades no distribuidas en años anteriores a la liquidación.



En el primer caso, no hay límite al ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, por cuánto no corresponde a la distribución de utilidades sino al reembolso del capital en que su momento ya había sido declarado por el inversionista.

En el segundo caso, el ingreso no constitutivo de renta y ganancia ocasional sí es limitado a lo que disponen los artículos 48 y 49 del estatuto tributario, el pago corresponde a la distribución de una utilidad que estaba en utilidad retenida.

***Casilla 106 renta líquida ordinaria***

Resultado de:

casilla 104 - casilla 105

***casilla 107 1a.sub cedula años 2017 y siguientes numeral 3 art 49 del E.T***

1. calcule la base: renta líquida gravable + ganancias ocasionales - (impuesto básico + impuesto ganancias ocasionales) - descuento tributario = resultado 1
2. adición de valores no gravados: resultado 1 + dividendos o participaciones no gravados + beneficios especiales.
3. resultado final: el valor obtenido representa la utilidad máxima distribuible como ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional.

***casilla 108 2a. subcedula año 2017 y siguientes párrafos 2 art.49 del ET***

Ingresar los dividendos obtenidos que sean distribuidos con el siguiente procedimiento.

determinación de la utilidad excedente

1. la sociedad primero obtiene sus utilidades comerciales después de impuestos.
2. existe un límite con base al cálculo visto en el renglón anterior que marca cuánto dinero se puede distribuir sin generar impuestos adicionales para los socios.



3. si la utilidad después de impuestos excede ese límite, el exceso se considera gravado, es decir sujeto a tributación.

trato fiscal para quienes reciben la distribución

1. cuando se distribuye ese exceso, se convierte en ingreso gravable para los socios, accionistas y otros beneficiarios.
2. esto significa que además del principio general de tributación, estos ingresos estarán sujetos a los impuestos correspondientes cuando se incluyan en la declaración de renta personal de cada uno.

***casilla 109 Dividendos y participaciones recibidas del exterior.***

Dividendos y participaciones recibidos por medios de ECE. Se necesita:

1. Nombre o razón social de la sociedad o entidad que distribuyo el dividendo o participación en el exterior.
2. País de residencia fiscal de la sociedad o entidad pagadora.
3. Valor bruto del dividendo o participación recibido en moneda extranjera.
4. TRM utilizada para la conversión a pesos colombianos.
5. Valor del dividendo o participación recibido en pesos colombianos.
6. Impuesto pagado en el exterior (si aplica).
7. Porción gravada en Colombia (si aplica).
8. Porción no gravada en Colombia (si aplica)

En el renglón 109 del formulario 210. Se debe colocar el valor total en pesos colombianos de los dividendos y participaciones recibidos del exterior que sean considerados como renta gravable en Colombia.

***casilla 110 rentas exentas de la casilla 109***



Dividendos y participaciones recibidos de los países miembros de la comunidad andina de naciones - CAN. las rentas obtenidas sólo serán gravables en el territorio en el cual fueron recibidos estos ingresos. y así evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en los países miembros, esta información se debe observar en la decisión 578 de la comisión de la CAN.

***casilla 111 renta líquida gravable (cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones, art 241 ET.)***

Esta casilla es el resultado de sumar al mayor valor entre casilla 97 o 98 + casilla 103 + casilla 107 + casilla 108 - casilla 118.

ganancias ocasionales

***casilla 112 ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior.***

Registre el resultado de la suma de todos los ingresos gravados y no gravados obtenidos en el país y el exterior susceptibles de constituir ganancia ocasional.

Art 229 del ET.

1. Utilidad en ventas activos fijos poseídos por más de 2 años art 300. (15%)
2. Utilidad en liquidación de sociedades con más de 2 años de existencia. (15%)
3. Las herencias, legados, la porción conyugal. donaciones, ganancias ocasionales. (15%)
4. las loterías, premios, rifas, juegos, apuestas similares. (20%)
5. indemnizaciones por seguros de vida art 303. (15%)
6. Cualquier otro acto jurídico celebrado entre vivos a título de gratitud. (15%)

tarifa 15 % art 314

tarifa del 20 % art 317



**casilla 113 costos por ganancias ocasionales**

Registre el costo de los activos fijos enajenados en el país o en el exterior.

**casilla 114 ganancias ocasionales no gravadas y exentas.**

registre el valor que por ley corresponda a ganancia ocasional no gravada o exenta.

1. utilidades que provienen de la ECE y que estuvieron sometidos a tributación de conformidad con lo previsto en el titulo 1 del libro VII del ET.
2. las indemnizaciones por seguros de vida no estarán gravadas, en un monto que no supere las 3250 UVT art 303 del ET
3. el equivalente a los primeros 6500 UVT de bienes inmuebles diferentes a la vivienda de habitación de propiedad del causante.
4. el equivalente a 1300 UVT del valor de un inmueble de vivienda de habitación de propiedad del causante.
5. el equivalente a 3250 UVT del valor de las asignaciones por concepto de porción conyugal o herencia o legado. reciban el cónyuge supérstite y cada uno de los herederos o legatarios según el caso.
6. el 20 % del valor de los bienes y derechos recibidos por personas diferentes de los legitimarios y/o cónyuge supérstite por concepto de herencias y legados. y el 20 % de los bienes y derechos por concepto de donaciones sin que supere 1625 UVT.
7. igualmente, están exentos los libros, las ropas utensilios de uso personal y el mobiliario de la casa del causante.
8. utilidad en la venta de la casa o apartamento estarán exentas 5000 UVT. siempre y cuando la utilidad generada sea depositada en la cuenta de ahorro para el fomento de



construcción o sean destinados a la adquisición de otra casa o apartamento o para el pago total o parcial de uno o más créditos hipotecarios.

Nota 1. el retiro de los recursos para cualquier otro propósito distinto a los señalados, implica que la persona natural pierde el beneficio y que se efectúen por parte de la respectiva entidad financiera. las retenciones inicialmente no realizadas.

Nota 2. el valor de casilla 114. solo se puede diligenciarse hasta el valor de la diferencia positiva de las casillas 112 menos casilla 113.

Ejemplo:

supongamos que una persona recibió ingresos por ganancias ocasionales

casilla 112 \$ 50.000.000

casilla 113 \$ 30.000.000

para determinar el valor que puede diligenciarse en la casilla 114

casilla 114 (\$50.000.000 - \$ 30.000.000)

casilla 114 \$20.000.000

dado que el resultado es positivo, el valor que puede diligenciar en la casilla es \$20.000.000

***casilla 115 ganancias ocasionales gravables***

Resultado de la siguiente operación:

casilla 112 - casilla 113 - casilla 114

si el valor es negativo, el valor será 0.

***Casilla 116 - Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones***



(base casilla 111): Esta casilla es el resultado de aplicar la tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales contemplada en el artículo 241 del E.T. al resultado de la casilla 111, cuando la casilla 97 es mayor que la casilla 98

Rangos en UVT		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
0	1090	0%	0
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT
>4100	8670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT
> 8670	18970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT
>18970	31000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT
>31000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UVT

Pasos:

1. La base obtenida en la casilla 111 la dividimos por el valor del UVT para el año gravable que está presentando. (47.065)
2. Con el valor en UVT ubicarlo en los rangos según la tabla y realizar el procedimiento que indica según donde se ubique.
3. El resultado en UVT multiplicarlo por el valor del UVT para el año gravable que está presentando para así determinar el impuesto a cargo.

***Casilla 117 - Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones***



(base casilla 111): Esta casilla es el resultado de aplicar la tarifa para las personas naturales residentes y asignaciones y donaciones modales contemplada en el artículo 241 del E.T. al resultado de la casilla 111, cuando la casilla 98 es mayor que la casilla 97.

Rangos en UVT		Tarifa marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
0	1090	0%	0
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT
>4100	8670	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT
> 8670	18970	35%	(Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT
>18970	31000	37%	(Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT
>31000	En adelante	39%	(Base Gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UVT

Pasos:

1. La base obtenida en la casilla 111 la dividimos por el valor del UVT para el año gravable que está presentando. (47.065)
2. Con el valor en UVT ubicarlo en los rangos según la tabla y realizar el procedimiento que indica según donde se ubique.
3. El resultado en UVT multiplicarlo por el valor del UVT para el año gravable que está presentando para así determinar el impuesto a cargo.

***Casilla 118 - Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula***

***(Art 240 E.T)***



Esta casilla es el resultado de aplicar las tarifas del impuesto sobre la renta y complementario de que trata el artículo 240 del E.T., según corresponda, y de acuerdo con el período gravable en que se paguen o abonen en cuenta a la casilla 108. Para el año gravable 2023 y siguientes la tarifa general será del treinta y cinco por ciento (35%). Nota: teniendo en cuenta que el artículo 240 del E.T. no solo contempla una tarifa general del treinta y cinco por ciento (35%), sino que establece una serie de tarifas diferenciales que pueden aplicarse a otras personas jurídicas, el SI de Diligenciamiento habilitará unas casillas que permiten registrar las tarifas y los ingresos por dividendos y participaciones de la 2ª. Subcédula para el cálculo del impuesto.

### ***Casilla 119 - Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)***

Los dividendos y participaciones provenientes de distribuciones de utilidades gravadas correspondientes al año gravable 2016 y anteriores conforme a lo dispuesto en el párrafo 2 del artículo 49 del E.T., constituirán renta líquida gravable y se aplicará la tarifa prevista en el artículo 241 del E.T. vigente para el año gravable 2016 y anteriores. Aplique la siguiente tabla al valor registrado en la casilla 106 (Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores).

Rangos UVT		Tarifa Marginal	Impuesto
Desde	Hasta		
0	1090	0%	0
>1090	1700	19%	(Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%
>1700	4100	28%	(Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT
>4100	En adelante	33%	(Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT

Pasos:



1. La base obtenida en la casilla 111 dividimos por el valor del UVT para el año gravable que fue generado el dividendo o la participación. 2016 (29.753)
2. Con el valor en UVT ubicarlo en los rangos según la tabla y realizar el procedimiento que indica según donde se ubique.
3. El resultado en UVT multiplicarlo por el valor del UVT para el año gravable que fue generado el dividendo o la participación, para así determinar el impuesto a cargo.

Nota: La razón por la que se toma el UVT diferente al del 2024, es que la ley tributaria establece que la forma de gravar estos dividendos se rige por las normas vigentes en el momento en que se generaron las utilidades y se distribuyeron.

***Casilla 120 - Por dividendos y participaciones recibidas del exterior***

(base casillas 109 - 110): Para el cálculo del impuesto sobre la renta de los dividendos y participaciones recibidas del exterior del resultado positivo de restar del valor de la casilla 109 (Dividendos y participaciones recibidas del exterior) el valor de la casilla 110 (Rentas exentas de la casilla 109) se aplica la tarifa del treinta y cinco por ciento (35%).

***Casilla 121 - Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables:***

Es el resultado de sumar los valores de las casillas 116 (Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones), 117 (Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones), 118 (Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art 240 E.T)), 119 (Por dividendos y participaciones año 2016 (base casilla 106)) y 120 (Por dividendos y participaciones recibidas del exterior).

(Casilla 116 + Casilla 117 + Casilla 118 + Casilla 119 + Casilla 120) = Casilla121

Sección descuentos tributarios título

***Casilla 122 - Impuestos pagados en el exterior:***



Art 254 E.T Las personas naturales residentes en el país que perciban rentas de fuente extranjera sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta y complementario, el impuesto pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas, siempre que el descuento no exceda del monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas. Para efectos de esta limitación general, las rentas del exterior deben depurarse imputando ingresos, costos y gastos. Igualmente registre el descuento por impuestos pagados en el exterior sobre dividendos y/o participaciones correspondientes a los literales a), b), c) y d) del artículo 254 del E.T

***Casilla 123 - Donaciones:***

1. Descuento tributario por inversiones en desarrollo tecnológico e innovación. art 256 E.T  
Las personas que realicen inversiones en proyectos calificados por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia y Tecnología en Innovación como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación, de acuerdo con los criterios y condiciones definidas por dicho Consejo, tendrán derecho a descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el treinta por ciento (30%) del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizó la inversión.



Las inversiones de que trata este artículo, podrán ser realizadas a través de los actores reconocidos por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación de acuerdo con la normatividad vigente. El Consejo Nacional de Beneficios Tributarios, definirá los procedimientos de control seguimiento y evaluación de los proyectos calificados, y las condiciones para garantizar la divulgación de los resultados de los proyectos calificados, sin perjuicio de la aplicación de las normas sobre propiedad intelectual y que además servirán de mecanismo de control de la inversión de los recursos. Para que proceda el descuento, es preciso tener en cuenta el impacto ambiental que pueda tener ese proyecto.

Este descuento aplica también para los siguientes casos:

A las donaciones hechas a programas creados por las instituciones de educación superior, o del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (ICETEX) dirigidas a programas de becas o créditos condonables que sean aprobados por el Ministerio de Educación Nacional y que beneficien a estudiantes de estratos uno (1), dos (2) y tres (3) a través de becas de estudio total o parcial o créditos condonables que podrán incluir manutención, hospedaje, transporte, matrícula, útiles y libros de acuerdo a la reglamentación expedida por el Gobierno nacional respecto de las condiciones de asignación y funcionamiento de los programas de becas y créditos condonables a los que se refiere el presente artículo.

A las donaciones recibidas por el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación Fondo Francisco José de Caldas y que sean destinadas al financiamiento de Programas y/o Proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación de acuerdo con los criterios y las condiciones señaladas por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación (CNBT)



A la remuneración correspondiente a la vinculación de personal con título de doctorado en las empresas contribuyentes de renta que se realice con posterioridad a la expedición de la presente ley, siempre y cuando se cumplan con los criterios y condiciones definidos por el CNBT para tal fin y su vinculación esté asociada al desarrollo de actividades de I+D+i. Para el caso de títulos de doctorado obtenidos en el exterior, se deberán cumplir los requisitos de convalidación previstos en la normatividad vigente, de manera previa a su vinculación.

A las donaciones recibidas por intermedio del ICETEX, dirigidas a programas de becas que financien la formación y educación de quienes ingresen a la Fuerza Pública que pertenezcan a los estratos uno (1), dos (2) y tres (3) y a los alumnos que, una vez ya vinculados a los programas, apliquen al programa de becas y cumplan con las exigencias académicas estarán exentas de gastos administrativos y los rendimientos financieros causados serán reinvertidos en el mismo programa.

2. Descuento tributario por donaciones a entidades sin ánimo de lucro. Las donaciones que se realicen a entidades sin ánimo de lucro que se hayan calificado en el régimen especial se tratarán como un descuento tributario en un 25% de la inversión. Artículo 257 del E.T. El descuento tributario no aplica para todas las entidades sin ánimo de lucro, sino respecto a las que están calificadas en el régimen especial.
3. Descuento tributario por becas por impuestos. Las becas que los contribuyentes otorguen a los deportistas para estudio se pueden tratar como un descuento tributario en los términos del artículo 257-1 del E.T. Las personas naturales o jurídicas contribuyentes del Impuesto sobre la renta y complementarios podrán celebrar convenios con Coldeportes para asignar becas de estudio y manutención a deportistas talento o reserva deportiva, por las que recibirán a cambio títulos negociables para el pago del impuesto sobre la renta.



### ***Casilla 124 - Dividendos, participaciones y otros:***

Las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes del país, y hayan percibido ingresos por concepto de dividendos y/o participaciones declarados en los términos del artículo 331 del E.T., podrán descontar de su impuesto sobre la renta, en ese mismo período, el valor que se determine de conformidad con la siguiente tabla:

Renta líquida cedular de dividendos y participaciones desde	Renta líquida cedular de dividendos y participaciones hasta	Descuento marginal	Descuento
0	1.090	0%	0%
>1.090	En adelante	19%	(Renta líquida cedular de dividendos y participaciones en UVT menos 1.090 UVT) x 19%

Nota: de conformidad con lo previsto en el artículo 254-1 del E.T., la base para el cálculo del descuento tributario se determinará de la siguiente manera: casilla 107 más casilla 108 – casilla 118.

### **Descuento del IVA pagado en activos fijos.**

El artículo 258-1 del estatuto tributario contempla como descuento tributario el IVA pagado en la adquisición de activos fijos productivos. El impuesto a las ventas pagado en esos activos se descontará en su totalidad del impuesto a la renta dentro de los límites generales. Para esto debe cumplir con:



1. Sean activos fijos en los términos del artículo 60 del Estatuto Tributario.
2. Sean bienes tangibles o corporales en los términos del Estatuto Tributario.
3. Se adquieran, construyan, formen o importen para formar parte del patrimonio bruto del contribuyente.
4. Participen de manera directa y permanente en la actividad productora de renta del contribuyente.
5. Sean susceptibles de depreciarse o amortizarse fiscalmente.

El IVA que se puede tratar como impuesto descontable en el impuesto a la renta es el que haya pagado por los siguientes activos fijos productivos.

- Los adquiridos o comprados.
- Los construidos o formados por el contribuyente.
- Los importados.
- Los adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing con opción irrevocable de compra.

El IVA de que trata esta disposición no podrá tomarse simultáneamente como costo o gasto en el impuesto sobre la renta ni será descontable del impuesto sobre las ventas (IVA)

### ***Casilla 125 - Total descuentos tributarios***

Es el resultado de la suma de los valores de las casillas 122 (Impuestos pagados en el exterior), 123 (Donaciones) y 124 (Dividendos, participaciones y otros).

Nota: los descuentos de los que tratan los artículos 256, 257 y 257-1 del E.T., no podrán exceder el (25%) del impuesto sobre la renta a cargo del contribuyente en el respectivo año gravable. (Casilla 122 + Casilla 123 + Casilla 124).

### ***Casilla 126 - Impuesto neto de renta***

Esta casilla es el valor resultante de restar del valor de la casilla 121 (Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables) el valor de la casilla 125 (Total descuentos tributarios). (Casilla 121 - Casilla 125).

### ***Casilla 127 - Impuesto de ganancias ocasionales***



Si en la casilla 115 (Ganancias ocasionales gravables) existen ingresos por loterías, rifas y apuestas, aplique sobre estos la tarifa del veinte por ciento (20%). Sobre el valor de las demás ganancias ocasionales gravables liquide el impuesto a la tarifa del quince por ciento (15%). Nota: En el SI de Diligenciamiento por la opción Usuario experto el impuesto sobre las ganancias ocasionales por defecto se calcula con la tarifa del veinte por ciento (20%), el cual podrá ser modificado aplicando la tarifa del quince por ciento (15%).

***Casilla 128 - Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales***

Registre los impuestos pagados en el exterior a descontar del impuesto de ganancias ocasionales en virtud de lo establecido en convenios vigentes para evitar la doble tributación

***casilla 129 - Total impuesto a cargo***

Esta casilla es el valor resultante de sumar las casillas 126 (Impuesto neto de renta) y 127 (Impuesto de ganancias ocasionales) y restar el valor de la casilla 128 (Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales).  $(126 + 127 - 128)$ .

***Casilla 130 - Anticipo renta liquidado año gravable anterior***

Registre el valor de la casilla correspondiente al «Anticipo renta para el año gravable siguiente» de la declaración de renta y complementario del año gravable anterior al que se está declarando. Si no declaró o no liquidó anticipo, el SI de Diligenciamiento registra automáticamente el valor cero (0).

***Casilla 131 - Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación***



Registre el valor incluido en la casilla correspondiente al «Total saldo a favor» de la declaración de renta y complementario del año gravable anterior al que se está declarando, que no haya sido solicitado en devolución y/o compensación. Si no tuvo saldo a favor del período anterior o no presentó declaración, el SI de Diligenciamiento registra automáticamente el valor cero (0).

### ***Casilla 132 - Retenciones año gravable a declarar***

Registre el valor de las retenciones en la fuente que, a título de renta y ganancias ocasionales, le fueron practicadas y las autorretenciones en la fuente a título de renta que se practicó durante el año gravable.

### ***Casilla 133 - Anticipo renta para el año gravable siguiente: determine el anticipo por el impuesto de renta por el año siguiente.***

Así: En el caso de contribuyentes que declaran por primera vez, el porcentaje de anticipo será del veinticinco por ciento (25%) del impuesto neto de renta. - Si se trata del segundo año en que declara, el porcentaje de anticipo será del cincuenta por ciento (50%) del impuesto neto de renta de este formulario o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años, a opción del contribuyente. Para los años siguientes, es decir, a partir del tercer año de declarar, el porcentaje de anticipo será del setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto neto de renta de este formulario o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años, a opción del contribuyente. A los valores obtenidos en cada una de las situaciones anteriores, reste el monto de las retenciones en la fuente, a título de impuesto sobre la renta o de su complementario de ganancias ocasionales, que le hayan practicado durante el año gravable que se está declarando (132. Retenciones año gravable a declarar).



***Casilla 134 - Saldo a pagar por impuesto***

Es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 129 (Total impuesto a cargo), 133 (Anticipo renta para el año gravable siguiente), y de restar los valores de las casillas 130 (Anticipo renta liquidado año gravable anterior), 131 (Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación) y 132 (Retenciones año gravable a declarar).  $(129 + 133 - 130 - 131 - 132)$ .

***Casilla 135 – Sanciones***

Registre el valor total de las sanciones a que haya lugar por la presentación de esta declaración. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10 UVT) vigente para el año de presentación en los casos de extemporaneidad. Cuando se trate de una sanción por corrección, la sanción mínima será la equivalente a 10 UVT del año en que se presentó la declaración inicial.

***Casilla 136 - Total saldo a pagar:***

Es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 129 (Total impuesto a cargo), 133 (Anticipo renta para el año gravable siguiente) y 135 (Sanciones), y de restar los valores de las casillas 130 (Anticipo renta liquidado año gravable anterior), 131 (Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación) y 132 (Retenciones año gravable a declarar).  $(129 + 133 + 135 - 130 - 131 - 132)$ .

***Casilla 137 - Total saldo a favor***



Es el resultado positivo de sumar los valores de las casillas 130 (Anticipo renta liquidado año gravable anterior), 131 (Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación) y 132 (Retenciones año gravable a declarar), y de restar los valores de las casillas 129 (Total impuesto a cargo), 133 (Anticipo renta para el año gravable siguiente) y 135 (Sanciones).  $(130 + 131 + 132 - 129 - 133 - 135)$ .

***Casilla 138 - Número de dependientes económicos***

Corresponde al número de dependientes económicos de acuerdo con la información registrada en la sección que el SI de Diligenciamiento haya dispuesto para el efecto.

***Casilla 139 - Adición por dependientes a la casilla 92***

Sin perjuicio de la deducción mensual de hasta el diez por ciento (10%) de los ingresos brutos provenientes de Rentas de trabajo por concepto de dependientes, el trabajador podrá deducir, en adición al límite establecido en el numeral 3° del artículo 336 del E.T., setenta y dos (72) UVT por dependiente hasta un máximo de cuatro (4) dependientes.

Nota: cuando se tengan ingresos provenientes de rentas de trabajo y un mismo dependiente solo dará lugar a una de estas dos deducciones, excepto cuando se tenga rentas provenientes de una relación laboral y legal o reglamentaria, caso en el cual se podrá aplicar ambas deducciones por un mismo dependiente.

***Casilla 140 - Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T. marque X***



Para las Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria en las cuales procedan costos y gastos deducibles estos se estiman en sesenta por ciento (60%) de los ingresos brutos. Cuando el contribuyente exceda el tope indicativo de costos y gastos deducibles para cualquiera de las actividades económicas que realice, deberá así indicarlo expresamente en su declaración de renta, de manera informativa, para lo cual el SI de Diligenciamiento una vez se diligencie la casilla 45 (Costos y deducciones procedentes), debe realizar el cálculo correspondiente al tope indicativo del sesenta por ciento (60%), dividiendo el valor registrado en la casilla 45 (Costos y deducciones procedentes), por el valor registrado en la casilla 43 (Ingresos brutos de las Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria). Si el resultado porcentual de esta operación supera el sesenta por ciento (60%) el SI de Diligenciamiento habilita esta casilla la cual deberá ser marcada de manera obligatoria con una equis (X) por parte del contribuyente. Si el contribuyente no la marca, el SI de Diligenciamiento generará error y no permitirá guardar el borrador de la declaración diligenciada. Dichos costos y gastos deberán encontrarse soportados con factura electrónica de venta y/o comprobante de nómina electrónica y/o documentos equivalentes electrónicos, y serán deducibles siempre que cumplan con los requisitos legales vigentes.

***Casilla 141 - Aporte voluntario***



Los contribuyentes podrán realizar de manera libre un aporte voluntario, que se podrá liquidar como porcentaje del impuesto a pagar o como un valor en pesos. Este aporte voluntario se liquidará al momento de presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario y se recaudará al momento del respectivo pago. Independientemente que se liquide un saldo a pagar o un saldo a favor, el contribuyente podrá realizar el aporte voluntario de que trata el artículo 244-1 del E.T. Si no hubiere valor a pagar o saldo a favor, el contribuyente podrá pagar únicamente el aporte voluntario. El recaudo de este aporte voluntario se destinará para programas sociales de reducción de la pobreza extrema al igual que a programas de atención a las personas en condición de discapacidad física a través de sus cuidadores y al mejoramiento de la calidad de vida del adulto mayor, priorizando la población socioeconómica más vulnerable y con altos grados de discapacidad visual, absoluto o parálisis que afecten a tres (3) o más extremidades y personas con movilidad reducida. El valor del aporte voluntario no podrá ser tratado como un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, ni dará lugar a ningún beneficio tributario. El valor del aporte voluntario no se tendrá en cuenta para la causación de sanciones ni intereses, no dará lugar a saldo a favor ni podrá ser solicitado en devolución. Este aporte voluntario se podrá pagar con el formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales con concepto pago 45 (Aporte voluntario art. 244-1 E.T.)

### ***Casilla 980 - Pago total***

El SI de Diligenciamiento por defecto registra en esta casilla con el valor cero (0). En caso de tener un valor a pagar, se debe utilizar el formulario 490 Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales.

### ***Casilla 981 - Cód. Representación***



Registre el código correspondiente al tipo de representación de quien firma como representante del declarante. Este código podrá encontrarlo en la casilla 98 del RUT del declarante. Firma del declarante o de quien lo representa: espacio para la firma del declarante o de quien lo representa.

### ***Casilla 982 - Cód. Contador o Revisor Fiscal***

Diligencie en esta casilla el código 1 asignado al contador. Para lo anterior, tenga en cuenta que se deberán firmar las declaraciones por Contador: los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año gravable que se está declarando, o los ingresos brutos de dicho año sean superiores a cien mil (100.000) UVT.

### ***Casilla 994 - Con salvedades***

marque con una equis (X) si usted, contador, firma la declaración con salvedades.

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

Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

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

Espacio destinado a la entidad recaudadora correspondiente.

### **¿Qué es la firma electrónica?**

Es un conjunto de datos que permite firmar electrónicamente un documento, identificando al firmante de manera inequívoca dentro de los servicios digitales de la DIAN. ¿Si no está obligado a tener firma electrónica, puede generarla voluntariamente? Si, la Resolución 080 de 2020, habilitó para todas las personas que deseen presentar sus declaraciones tributarias y operaciones de pago en forma virtual el uso de firma electrónica en los servicios digitales de la DIAN, mediante el mecanismo de autogeneración. Por transaccional opción Usuario 1. Ingrese a [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co), Registrado 2. Realice el proceso de autenticación (seleccione el tipo de



documento, escriba el número de su documento y su contraseña), 3. Cuando acceda a su cuenta de usuario, ubique el botón "Generar o gestionar mi firma electrónica" 4. Siga los pasos que indica el sistema Para generar la firma electrónica, debe tener actualizada la información del RUT. Generar la firma electrónica en línea, bien sea porque es obligado virtual o porque voluntariamente quiere generarla para presentar su declaración virtualmente.

### **¿Cómo puede generar la firma electrónica?**

Para generar la firma electrónica, debe tener actualizada la información del RUT. Generar la firma electrónica en línea, bien sea porque es obligado virtual o porque voluntariamente quiere generarla para presentar su declaración virtualmente.

1. Ingrese a [www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co) por transaccional opción Usuario Registrado
2. Realice el proceso de autenticación (seleccione el tipo de documento, escriba el número de su documento y su contraseña),
3. Cuando acceda a su cuenta de usuario, ubique el botón "Generar o gestionar mi firma electrónica"
4. Siga los pasos que indica el sistema



## Marco legal

- ley 1111 de 2006 que modificó el artículo 868 del ET con el fin de unificar y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias se crea la unidad de valor tributario.
- ley 1819 de 2016 primera vez que se habló de los tipos de renta y se implementó más control en la declaración de renta en personas naturales y así evitar la evasión fiscal.
- Ley 1943 de 2018: La Corte Constitucional declaró la Ley 1943 de 2018 inexecutable, es decir, inválida, a partir del 1 de enero de 2020, a causa de irregularidades en su trámite legislativo (Sentencia C-481 de 2019). Esto significa que muchas de sus disposiciones dejaron de aplicarse a partir de esa fecha, aunque algunas podrían haber sido reinterpretadas o incorporadas en reformas posteriores, como la Ley 2010 de 2019 (Ley de Crecimiento Económico).
- Ley 2010 de 2019: Establece nuevas normas tributarias orientadas al crecimiento económico y la eficiencia fiscal. Introduce la reducción gradual del impuesto de renta empresarial (32 % en 2020, 31 % en 2021 y 30 % desde 2022), crea el Impuesto Complementario de Normalización Tributaria (Art. 53) y regula retenciones en la fuente para pagos a no residentes (tarifas del 5 %, 1 % y 33 %, según el tipo de pago).
- Ley 2155 de 2021: Conocida como la Ley de Inversión Social, establece importantes medidas tributarias y sociales, entre ellas el incremento de la tarifa general del impuesto de renta al 35 % para 2022, la creación del impuesto complementario de normalización tributaria (tarifa 17 %), la limitación del descuento del ICA al 50 %, y la extensión de los tres días sin IVA, en ejercicio de medidas orientadas a fortalecer el gasto social, promover la reactivación económica y combatir la evasión fiscal.



- Ley 2277 de 2022: Por la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social, fortaleciendo la tributación progresiva y la lucha contra la evasión fiscal en Colombia. (diciembre 13 de 2022).
- Rentas de trabajo Art. 103 E.T: Define las rentas de trabajo como los ingresos provenientes de la actividad laboral, incluyendo salarios, honorarios, comisiones y demás remuneraciones sujetas a impuesto sobre la renta. Casilla 32 a 42.
- Numeral 10, Artículo 206 E.T.: “El veinticinco por ciento (25 %) del valor total de los pagos laborales, limitada anualmente a setecientos noventa (790) UVT. El cálculo de esta renta exenta se efectuará una vez se detraigan del valor total de los pagos laborales los ingresos no constitutivos de renta, las deducciones y las demás rentas exentas diferentes a la establecida en este numeral.”
- Art. 1.2.1.204, Decreto 1625 de 2016: “Las personas naturales que reciban ingresos por rentas de trabajo tendrán derecho a una deducción mensual de hasta el diez por ciento (10 %) del total de dicha renta en el respectivo mes por concepto de dependientes, hasta un máximo de treinta y dos (32) UVT mensuales.”
- Artículo 387 E.T.: Permite deducir de la base de retención: los pagos por intereses o corrección monetaria por préstamos para vivienda (según reglamento), los pagos por salud (máximo de 16 UVT mensuales), y una deducción por dependientes de hasta el 10 % de los ingresos brutos mensuales laborales, con tope de 32 UVT por mes.
- Artículo 336 E.T.: “Para efectos de establecer la renta líquida de la cédula general, se suman los ingresos obtenidos por todo concepto —excepto dividendos y ganancias ocasionales— y se restan los ingresos no constitutivos de renta. A este resultado se le pueden deducir rentas exentas y deducciones especiales, siempre que no excedan del 40



%, con un límite absoluto de 1.340 UVT anuales; además, el trabajador puede deducir 72 UVT por dependiente (hasta 4 dependientes).

- Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral Art. 340 E.T: Las rentas no laborales son los ingresos que no califican como rentas de trabajo, de capital o de pensiones, y provienen de actividades distintas desarrolladas por personas naturales, como ingresos ocasionales o diversos. Casilla 43 a 57.
- Artículo 336-1 E.T.: “Estimación de costos y gastos para la cédula general del impuesto sobre la renta de personas naturales residentes.” Este artículo establece que los contribuyentes pueden restar costos y gastos estimados que cumplan con los requisitos generales del Estatuto Tributario para efectos de depuración de la renta líquida gravable. Su aplicación implica que los independientes deben optar entre la renta exenta (Art. 206 numeral 10) o descontar costos y gastos reales imputables a ingresos por servicios personales.
- Artículo 771-5 E.T.: “Para efectos de su reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, los pagos que efectúen los contribuyentes o responsables deberán realizarse mediante alguno de los siguientes medios de pago: depósitos en cuentas bancarias, giros o transferencias bancarias, cheques girados al primer beneficiario, tarjetas de crédito, tarjetas débito u otro tipo de tarjetas o bonos que sirvan como medios de pago en la forma y condiciones que autorice el Gobierno Nacional.”
- Artículo 58 E.T. – Realización del costo para los no obligados a llevar contabilidad Establece que, para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, los costos se



entienden realizados cuando nace la obligación de pagarlos, aunque no se haya efectuado el pago.

- Artículo 59 E.T. – Realización del costo para los obligados a llevar contabilidad Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, los costos se entienden realizados cuando se devengan contablemente en el año o período gravable. Se detallan situaciones específicas en las que el reconocimiento fiscal difiere del devengo contable.
- Artículo 88 E.T. – Costos y deducciones Define los costos y deducciones que pueden ser aceptados para efectos fiscales, estableciendo los requisitos y condiciones para su procedencia.
- Artículo 177-2 E.T. – No aceptación de costos y gastos Establece que no serán aceptados como costo o gasto los pagos realizados a personas no inscritas en el Régimen Común del Impuesto sobre las Ventas por contratos de valor individual y superior a 3.300 UVT en el respectivo período gravable.
- Artículo 771-2 E.T. – Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.
- Artículo 771-5 E.T. – Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables Para efectos de su reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, los pagos deben realizarse mediante medios de pago autorizados, como depósitos en cuentas bancarias, giros o



transferencias bancarias, cheques girados al primer beneficiario, tarjetas de crédito, tarjetas débito u otros medios autorizados por el Gobierno Nacional.

- Artículo 147 E.T. – Compensación de pérdidas fiscales de sociedades Las sociedades pueden compensar las pérdidas fiscales con las rentas líquidas ordinarias obtenidas en los doce (12) períodos gravables siguientes. La compensación de pérdidas en procesos de fusión o escisión está limitada al porcentaje de participación de los patrimonios involucrados. Las pérdidas originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional no son compensables.
- Artículo 330 E.T. – Determinación cedular La depuración de las rentas correspondientes a cada cédula se efectuará de manera independiente, siguiendo las reglas establecidas en el artículo 26 del E.T. Los conceptos de ingresos no constitutivos de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio.
- Rentas de capital Art. 338 E.T: Las rentas de capital son los ingresos provenientes de la explotación de bienes o inversiones, tales como intereses, rendimientos financieros, arrendamientos y regalías. Casilla 58 a 73.
- Rentas de pensiones Art. 337 E.T: Las rentas de pensiones comprenden los pagos periódicos recibidos por jubilación, invalidez, vejez, sobrevivencia o riesgos laborales, incluidos los provenientes de fondos de pensiones y del sistema general de seguridad social.
- ingresos de rentas no laborales ART 340 son los que no se clasifican en ninguna de las demás rentas.



- Rentas de dividendos y participaciones Art.342 E.T: Son ingresos de esta cédula los recibidos por concepto de dividendos y participaciones, y constituyen renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes, recibidos de distribuciones provenientes de sociedades y entidades nacionales, y de sociedades y entidades extranjeras.
- Subcedula años 2017 y siguientes numeral 3 Art. 49 E.T: "El valor obtenido de acuerdo con lo dispuesto en el numeral anterior constituye la utilidad máxima susceptible de ser distribuida a título de ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional."
- Parágrafo 2: "Las utilidades comerciales después de impuestos, obtenidas por la sociedad en el respectivo período gravable que excedan el resultado previsto en el numeral 3 tendrán la calidad de gravadas. Dichas utilidades constituirán renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, asociados, suscriptores, o similares, en el año gravable en el cual se distribuye, cuando el exceso al que se refiere este parágrafo no se pueda imputar en los términos del numeral 5 de este artículo. La sociedad efectuará la retención en la fuente sobre el monto del exceso calificado como gravado, en el momento del pago o abono en cuenta, de conformidad con los porcentajes que establezca el Gobierno Nacional para tal efecto."
- Artículo 256 E.T.: Las personas que realicen inversiones en proyectos calificados como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación, podrán descontar de su impuesto sobre la renta a cargo el 30 % del valor invertido en dichos proyectos en el período gravable en que se realizaron. El descuento está sujeto a registro del proyecto ante el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT) y a criterios de impacto ambiental.



- Resolución 000080 de 28 de julio de 2020, DIAN: Establece un nuevo mecanismo de firma electrónica autogenerada (IFE) que permite a contribuyentes presentar declaraciones tributarias —incluida la de renta— y realizar trámites de pago en línea sin necesidad de hacerlo de forma presencial o a través de bancarización obligatoria.



## Conclusiones

A lo largo del diplomado logramos comprender en detalle las diferentes cédulas del Formulario 210, fundamentales para la elaboración correcta de la declaración de renta de una persona natural. Este proceso nos permitió fortalecer los conocimientos necesarios para nuestra formación como futuros contadores.

Reconocimos la importancia de diligenciar adecuadamente cada casilla del formulario, así como de identificar los artículos del Estatuto Tributario que regulan el registro correcto de las rentas. Además, entendimos las sanciones y multas que pueden generarse cuando se presenta información incorrecta, lo cual resalta la responsabilidad y el rigor que exige nuestra profesión.

El diplomado inició con los conceptos básicos: qué es una renta, quiénes están obligados a declarar, y cómo se clasifican los contribuyentes, incluyendo personas naturales, sucesiones ilíquidas, legatarios, entre otros. Posteriormente, aprendimos a crear y gestionar un usuario en la DIAN, actualizar el RUT e identificar el tipo de renta que cada persona debe presentar y, si es el caso, realizar el pago correspondiente, comprendimos el proceso de generación y uso de la firma electrónica, herramienta indispensable para cumplir con las obligaciones tributarias actuales.

Para finalizar, el diplomado nos brindó información sólida y herramientas prácticas que fortalecen nuestro perfil profesional y nos permiten elaborar una declaración de renta de manera correcta, responsable y conforme a la normatividad vigente.



## Bibliografía

<https://www.dian.gov.co/>



