

Taller 2. Impuesto de Renta



El Impuesto de Renta es el valor del tributo que deben pagar los contribuyentes al Fisco Nacional. La tarifa del impuesto es del 25% [hasta el año 2012 era el 33%] para las sociedades comerciales, el 15% si operan en zonas francas y el 20% para los contribuyentes del Régimen tributario especial y existe un sistema diferencial de cálculo del tributo para las personas naturales. La base sometida al impuesto es la renta gravable, que se obtiene de sumar todos los ingresos ordinarios y extraordinarios susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio y que no estén expresamente exceptuados en la ley. De esta suma se restan las devoluciones, rebajas y descuentos, así como los costos y deducciones imputables a tales ingresos.

DILIGENCIAMIENTO DEL FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE RENTA

Básicamente, el diligenciamiento consiste en trasladar el balance general fiscal y el estado de resultados fiscal al formulario. Los estados financieros fiscales son los obtenidos al depurar el balance y el estado de resultados contable de acuerdo a los criterios tributarios que aplican a ciertas partidas y situaciones específicas, aumentando o disminuyendo, sólo para efectos de la tributación los datos de tales estados financieros; los estados financieros resultantes se denominan fiscales y se trasladan al formulario.

Ejemplo 1.

Los siguientes son los estados financieros fiscales y los datos adicionales de la empresa SOCIEDAD REMINGTON LTDA., para el año gravable 2010, con los cuales se pide diligenciar el formulario 110:

| | |
|--|-------------|
| Patrimonio Líquido año gravable 2009 | 760.000.000 |
| Impuesto Neto de Renta Año gravable 2009 | 389.000.000 |
| Anticipo impuesto de renta por año gravable 2010 | 215.000.000 |
| Número de vez que declara | > 3 |
| Total gastos de nómina año 2010 | 289.631.685 |
| Total aportes al S.S.S.S. año 2010 | 6.371.900 |
| Total aportes a cajas de compensación | 2.606.700 |

SOCIEDAD REMINGTON LTDA

Nit. 891.328.349-5

BALANCE GENERAL (FISCAL)

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVOS

Activos Corrientes

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| Caja | 14.325.000,00 |
| Bancos | 220.354.000,00 |
| Deudores | 618.400.000,00 |
| Cuentas por Cobrar | 432.000.000,00 |
| Anticipo de Impuesto de renta | 36.875.000,00 |
| Inventarios | 317.250.000,00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 1.639.204.000,00 |

Activos No Corrientes

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Terrenos | 80.000.000,00 |
| Edificios | 90.000.000,00 |
| Equipo de Oficina | 15.000.000,00 |
| Equipo de Computacion y Comunicación | 13.425.600,00 |
| Depreciacion Acumulada | (8.000.000,00) |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 190.425.600,00 |
| TOTAL ACTIVO | 1.829.629.600,00 |

PASIVO

Pasivos Corrientes

| | |
|---------------------------------|-----------------------|
| Obligaciones Financieras | 83.033.642 |
| Proveedores | 48.956.320 |
| Retefuente por Pagar | 456.000,00 |
| Impuesto de Renta por Pagar | 325.378.474,41 |
| Impuesto Predial por pagar | 26.300.000,00 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 484.124.436,47 |
| TOTAL PASIVO | 484.124.436,47 |

PATRIMONIO

| | |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Capital Social | 20.000.000,00 |
| Reservas | 6.520.000,00 |
| Resultados del Ejercicio | 660.616.902,59 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 658.368.260,94 |
| TOTAL PATRIMONIO | 1.345.505.163,53 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1.829.629.600,00 |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los presentes estados financieros

SOCIEDAD REMINGTON LTDA
Nit. 891.328.349-5
ESTADO DE RESULTADOS (FISCAL)
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| | |
|---|-----------------------|
| Ingresos Operacionales Brutos | 2.587.281.898 |
| <u>Menos</u> Devoluciones en ventas | (2.658.321) |
| = Ventas Netas | 2.584.623.577 |
| <u>Menos</u> Costo de venta | 1.187.262.000 |
| = Utilidad Bruta en ventas | 1.397.361.577 |
| <u>Menos</u> Gastos Administrativos | |
| gastos de personal | 397.370.000 |
| Asesoría Financiera | 7.328.000 |
| Procesamiento Electronico de Datos | 2.500.000 |
| Transportes, Fletes y Acarreos | 624.000 |
| Teléfono | 2.820.000 |
| Gas | 1.400.000 |
| Registro Mercantil | 1.160.000 |
| Mantenimiento y Reparaciones - Construcciones y Ed. | 1.200.000 |
| Útiles, Papelería y Fotocopias | 680.000 |
| Seguros, Flota y equipo de transporte | 600.000 |
| Correo, portes y telegramas | 32.000 |
| Combustibles y Lubricantes | 2.648.000 |
| Taxis y Buses | 703.000 |
| Casino y Restaurante | 1.241.000 |
| Parqueaderos | 65.300 |
| Peajes | 348.700 |
| Total Gastos Administrativos | 420.720.000 |
| = Utilidad Operativa | 976.641.577 |
| <u>Más</u> Ingresos no operacionales | 12.250.000 |
| <u>Menos</u> Egresos no operacionales | |
| Gastos Bancarios | 158.200 |
| Chequeras | 44.000 |
| Gravamen Movimiento Financiero - Parte deducible | 2.324.000 |
| Total Gastos No Operacionales | 2.896.200 |
| = Utilidad antes de Impuesto | 985.995.377 |
| <u>Menos</u> Impuesto de Renta (No deducible) | (325.378.474) |
| = Utilidad del Periodo | 660.616.902,59 |

Las notas adjuntas forman parte integrante de los presentes estados Financieros