

## 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
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.639.204.000,00</b>

**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)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>190.425.600,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.829.629.600,00</b>

**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
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>484.124.436,47</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>484.124.436,47</b>

**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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.345.505.163,53</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.829.629.600,00</b>

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	<b>2.584.623.577</b>
<u>Menos</u> Costo de venta	1.187.262.000
= Utilidad Bruta en ventas	<b>1.397.361.577</b>
<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
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>420.720.000</b>
<b>= Utilidad Operativa</b>	<b>976.641.577</b>
<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
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>2.896.200</b>
<b>= Utilidad antes de Impuesto</b>	<b>985.995.377</b>
<u>Menos</u> Impuesto de Renta (No deducible)	(325.378.474)
<b>= Utilidad del Periodo</b>	<b>660.616.902,59</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los presentes estados Financieros

**SOCIEDAD REMINGTON LTDA**  
 891328349 - 7  
**DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**  
**Año gravable 2010**

280.663.000

ANEXO No. 1

**SECCION DATOS INFORMATIVOS**

Vr. Formulario

**SECCION PATRIMONIO**

<b>Reng- 33 EFECTIVO, BANCOS, OTRAS INVERSIONES</b>	<b>234.679.000</b>	<b>234.679.000</b>
Caja	14.325.000	
Bancos - Cuentas Corrientes	220.354.000	
<b>Reng- 34 ACCIONES Y APORTES</b>	0	0
<b>Reng- 35 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.087.275.000</b>	<b>1.087.275.000</b>
deudores	618.400.000	
Cuentas por cobrar	432.000.000	
Anticipo impuestos y contribuciones	36.875.000	
<b>Reng- 36 INVENTARIOS</b>	<b>317.250.000</b>	<b>317.250.000</b>
Mercancias no fabricadas por la empresa	317.250.000	
<b>Reng- 37 ACTIVOS FIJOS</b>	<b>190.425.600</b>	<b>190.426.000</b>
Terrenos	80.000.000	
Edificios	90.000.000	
Equipo de Oficina	15.000.000	
Equipo de Computacion y Comunicación	13.425.600	
Depreciacion Acumulada	(8.000.000)	
<b>Reng- 38 OTROS ACTIVOS</b>	0	0
<b>Reng- 39 TOTAL PATRIMONIO BRUTO</b>	<b>1.829.629.600</b>	<b>1.829.630.000</b>
<b>Reng- 40 PASIVOS</b>	<b>484.124.436,47</b>	<b>484.124.000</b>
Obligaciones financieras	83.033.642	
Proveedores	48.956.320	
Retefuente por pagar	456.000	
Impuesto de Renta por pagar	325.378.474	
Impuesto Predial por pagar	26.300.000	
<b>Reng- 41 TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>1.345.506.000</b>	<b>1.345.506.000</b>

**SECCION INGRESOS**

<b>Reng- 42 INGRESOS BRUTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.587.281.898</b>	<b>2.587.282.000</b>
	<b>Total</b>	<b>Vr. gravado</b>
Ventas	2.587.281.898	0
Otros	0	0
<b>Totales</b>	<b>2.587.281.898</b>	<b>0</b>

<b>Reng- 43 INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>12.250.000</b>	<b>12.250.000</b>
	<b>Total</b>	<b>Vr. gravado</b>	<b>No gravado</b>
Otros	12.250.000		12.250.000

<b>Reng- 45 TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>		<b>2.599.531.898</b>	<b>2.599.532.000</b>
---------------------------------------	--	----------------------	----------------------

<b>Reng- 46 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>		<b>2.658.321</b>	<b>2.658.000</b>
Devoluciones	2.658.321		

**SECCION COSTOS Y DEDUCCIONES**

**SECCIÓN COSTOS**

<b>Reng- 49 COSTO DE VENTAS</b>	0	<b>1.187.262.000</b>	<b>1.187.262.000</b>
COSTO DE VENTAS	1.187.262.000		

<b>Reng- 50 OTROS COSTOS</b>		0	0
Costos de Rentas Exentas			
Otros costos	0		

<b>Reng- 51 TOTAL COSTOS</b>		<b>1.187.262.000</b>	<b>1.187.262.000</b>
------------------------------	--	----------------------	----------------------

**SECCIÓN DEDUCCIONES**

<b>Reng- 52 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>420.720.000</b>	<b>420.720.000</b>
--	--	--------------------	--------------------

	<b>Gasto</b>	<b>No deducible</b>	<b>Deducibles</b>
gastos de personal	397.370.000		397.370.000
Asesoría Financiera	7.328.000		7.328.000
Procesamiento Electronico de I	2.500.000		2.500.000
Transportes, Fletes y Acarreos	624.000		624.000
Teléfono	2.820.000		2.820.000
Gas	1.400.000		1.400.000
Registro Mercantil	1.160.000		1.160.000
Mantenimiento y Reparaciones	1.200.000		1.200.000
Utiles, Papelería y Fotocopias	680.000		680.000
Seguros, Flota y equipo de tran	600.000		600.000
Correo, portes y telegramas	32.000		32.000
Combustibles y Lubricantes	2.648.000		2.648.000
Taxis y Buses	703.000		703.000
Casino y Restaurante	1.241.000		1.241.000
Parqueaderos	65.300		65.300
Peajes	348.700		348.700
<b>totales</b>	<b>420.720.000</b>		<b>420.720.000</b>

<b>Reng- 55 OTRAS DEDUCCIONES</b>		<b>2.896.200</b>	<b>2.896.000</b>
Gastos bancarios	158.200		
Chequera	414.000		
Grav Mov Financiero - Parte deducible	2.324.000		
<b>TOTALES</b>		<b>2.896.200</b>	

<b>Reng- 56 TOTAL DEDUCCIONES</b>		<b>423.616.200</b>	<b>423.616.000</b>
-----------------------------------	--	--------------------	--------------------

<b>TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES</b>		<b>1.610.878.200</b>	<b>1.610.878.000</b>
-----------------------------------	--	----------------------	----------------------

<b>Reng- 57 RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</b>		<b>985.996.000</b>	<b>985.996.000</b>
<b>Reng- 60 RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>985.996.000</b>	<b>985.996.000</b>
<b>Reng- 61 RENTA PRESUNTIVA</b>		<b>22.800.000</b>	<b>22.800.000</b>
Valor Patrimonio líquido 2009 (R41 DEC 2009)	760.000.000		
Tarifa de aplicación	3,0%		
Valor Inicial de presuntiva	22.800.000		
Valor renta presuntiva (La mayor de las dos)	22.800.000		
<b>Reng- 64 RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>		<b>985.996.000</b>	<b>985.996.000</b>
<b>Reng- 65 INGRESO POR GANANCIAS OCASIONALES</b>		0	0
<b>Reng- 66 COSTOS Y DEDUCCIONES POR GANANCIAS OCASIONALES</b>		0	0
<b>Reng- 67 GANANCIAS OCASIONALES NO GRAVADAS Y EXENTAS</b>		0	0
<b>Reng- 68 GANANCIAS OCASIONALES GRAVABLES</b>	0	0	0
<b>Reng- 69 IMP SOBRE LA RENTA LIQ. GRAVABLE</b>	325.378.680	325.378.680	325.379.000
<b>Reng- 70 DESCUENTOS TRIBUTARIOS</b>		0	0
Descuentos tributarios			
<b>Reng- 71 IMPUESTO NETO DE RENTA</b>		325.379.000	325.379.000
<b>Reng- 72 IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES</b>		0	0
Impuesto de Ganancias ocasionales	0		
<b>Reng- 74 TOTAL IMPUESTO A CARGO</b>		<b>325.379.000</b>	<b>325.379.000</b>
<b>Reng- 75 (-) ANTICIPO POR EL AÑO GRAVABLE 2010</b>		<b>215.000.000</b>	<b>215.000.000</b>
Valor declaración año 2009, R 86	215.000.000		
<b>Reng- 76 (-) SALDO A FAVOR 2009 SIN SOLICITUD DE DEVOL. O COMPENSAC.</b>		0	0
Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devol o comp.	0		
<b>Reng- 77 AUTORRETENCIONES</b>		0	0
Autorretenciones	0		
<b>Reng- 78 OTRAS RETENCIONES</b>		<b>36.875.000</b>	<b>36.875.000</b>
Ver Anexo 2: Relación de Ingresos facturados del año	36.875.000		
<b>Reng- 79 (-) TOTAL RETENCIONES AÑO GRAVABLE 2010</b>		<b>36.875.000</b>	<b>36.875.000</b>

<b>Reng- 80 (+) ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2011</b>		<b>207.159.250</b>	<b>207.159.000</b>
Impuesto neto de renta año 2009 (R 76)	<input type="text" value="389.000.000"/>		
Impuesto neto de renta año 2010 (R 71 de este formulario)	325.379.000		
Opción escogida: .....>	2		
Impuesto neto de renta año 2010 (R 71 de este formulario)		325.379.000	
Tasa de aplicación:	Número de vez que declara: <input type="text" value="3"/>	75%	
Valor inicial de anticipo		244.034.250	
(-) Menos retenciones en la fuente practicadas 2010		-36.875.000	
<b>VALOR TOTAL ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2,011</b>		<b>207.159.250</b>	
		<b>207.159.000</b>	
<b>Reng- 81 SALDO A PAGAR POR IMPUESTO</b>		<b>280.663.000</b>	<b>280.663.000</b>
<b>Reng- 82 (+) SANCIONES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
(Extemporaneidad Art. 641 E.T.)	<input type="text"/>		
(Otras Sanciones)			
		<b>280.663.000</b>	
<b>Reng- 83 TOTAL SALDO A PAGAR</b>		<b>280.663.000</b>	<b>280.663.000</b>
<b>Reng- 84 O TOTAL SALDO A FAVOR</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PAGOS</b>			
<b>VALOR PAGO IMPUESTO</b>		<b>280.663.000</b>	<b>280.663.000</b>
<b>TOTAL PAGO</b>			<b>280.663.000</b>

## EXPLICACIÓN ALGUNOS RENGLONES

### Renta Presuntiva

**R 61.** Es el 3% del patrimonio líquido Positivo de la Declaración de Renta del año gravable inmediatamente anterior. Ejemplo: plp declaración año gravable 2009: \$760.000.000; este se multiplica por el 3% para hallar \$22.800.000. Entre este renglón 61 y el 60 se escoge el mayor valor, el cual será la RENTA LÍQUIDA GRAVABLE que irá en el renglón 64, restándole la renta exenta (R62) y adicionándole las rentas gravables (R63).

## ***Impuesto sobre la Renta Líquida Gravable***

---

**R 69.** El valor del renglón 64 se multiplica por la tarifa correspondiente, para las personas jurídicas o la tarifa diferencial en el caso de las personas naturales. Para el ejemplo: RLG año 2010: \$985.996.000, para una sociedad limitada, por el 33% [tarifa del año 2010] da \$325.378.680, lo cual en miles es: \$325.379.000.

### ***Anticipo Renta por el año gravable 2010***

---

**R 75.** Este dato se saca de la declaración de renta del año gravable anterior, en este caso, año gravable 2009, renglón 75: \$215.000.000

### ***Anticipo Renta por el año gravable 2011***

---

**R 80.** Hay dos opciones:

- 1) Sobre la base del impuesto de renta del año actual.
- 2) Sobre la base del promedio del impuesto de renta del año actual y el año anterior.

Se escoge el menor valor y se le aplica el siguiente porcentaje:

- a) El 25% si se trata de la primer declaración de renta del contribuyente (Primer año gravable).
- b) El 50% si se trata de la segunda declaración de renta del contribuyente (segundo año gravable).

- c) El 75% si se trata de la tercera declaración de renta del contribuyente (tercer año gravable). A partir de este año, el anticipo será siempre del del 75%

Al resultado anterior se le resta el valor de las auto-retenciones (R77) y las retenciones en la fuente que le practicaron a la empresa (R78) a título de Renta. El valor resultante es el anticipo para el año gravable 2011 (R80), éste constituye un préstamo del contribuyente a la DIAN, y será descontado en el año 2012, cuando se presente la declaración de renta del año gravable 2011.

Ejemplo:

Reng. 80		
<b>(+) ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2011</b>		<b>207.159.250</b>
Impuesto neto de renta año 2009 (R 76)	<input type="text" value="389.000.000"/>	
Impuesto neto de renta año 2010 (R 71 de este formulario)	325.379.000	
Opción escogida: .....>	2	
Impuesto neto de renta año 2010 (R 71 de este formulario)		325.379.000
Tasa de aplicación:	Número de vez que declara: <input type="text" value="3"/>	75%
Valor inicial de anticipo		244.034.250
(-) Menos retenciones en la fuente practicadas 2010		-36.875.000
<b>VALOR TOTAL ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2,011</b>		<b>207.159.250</b>
		<b>207.159.000</b>

### ***Total Saldo a Pagar***

**R 83.** Este valor se determina sumando el impuesto a cargo (R74), el Anticipo de renta para el año gravable 2011 (R 80) más las sanciones liquidadas en el renglón 82 y restándole: el anticipo de renta por el año gravable 2010 (R75), el saldo a favor del año anterior (R76) y el total de las retenciones del año gravable (R79).

**Que se paga:**

a) Impuesto a cargo	(R74)	325.379.000
b) + Anticipo año 2011	(R80)	207.159.000
c) + Sanciones	(R82)	0
<b>SUBTOTAL</b>		<b>532.538.000</b>
<b>MENOS:</b>		
d) Saldo a favor del año anterior	(R76)	0
e) Retenciones practicadas año 2010	(R79)	36.875.000
f) Anticipo Renta Dec año anterior	(R75)	215.000.000
<b>SUBTOTAL</b>		<b>251.875.000</b>
<b>TOTAL A PAGAR</b>		<b>280.663.000</b>

® Material extraído de la serie la Contabilidad y las Organizaciones – MONTILLA, William, con la expresa autorización del Autor, para distribución libre en la Corporación Universitaria Remington Palmira