

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

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

Reng- 33 EFECTIVO, BANCOS, OTRAS INVERSIONES	234.679.000	234.679.000
Caja	14.325.000	
Bancos - Cuentas Corrientes	220.354.000	
Reng- 34 ACCIONES Y APORTES	0	0
Reng- 35 CUENTAS POR COBRAR	1.087.275.000	1.087.275.000
deudores	618.400.000	
Cuentas por cobrar	432.000.000	
Anticipo impuestos y contribuciones	36.875.000	
Reng- 36 INVENTARIOS	317.250.000	317.250.000
Mercancias no fabricadas por la empresa	317.250.000	
Reng- 37 ACTIVOS FIJOS	190.425.600	190.426.000
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)	
Reng- 38 OTROS ACTIVOS	0	0
Reng- 39 TOTAL PATRIMONIO BRUTO	1.829.629.600	1.829.630.000
Reng- 40 PASIVOS	484.124.436,47	484.124.000
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	
Reng- 41 TOTAL PATRIMONIO LÍQUIDO	1.345.506.000	1.345.506.000

SECCION INGRESOS

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

Reng- 43 INGRESOS BRUTOS NO OPERACIONALES		12.250.000	12.250.000
	Total	Vr. gravado	No gravado
Otros	12.250.000		12.250.000

Reng- 45 TOTAL INGRESOS BRUTOS		2.599.531.898	2.599.532.000
---------------------------------------	--	----------------------	----------------------

Reng- 46 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS		2.658.321	2.658.000
Devoluciones	2.658.321		

SECCION COSTOS Y DEDUCCIONES

SECCIÓN COSTOS

Reng- 49 COSTO DE VENTAS	0	1.187.262.000	1.187.262.000
COSTO DE VENTAS	1.187.262.000		

Reng- 50 OTROS COSTOS		0	0
Costos de Rentas Exentas			
Otros costos	0		

Reng- 51 TOTAL COSTOS		1.187.262.000	1.187.262.000
------------------------------	--	----------------------	----------------------

SECCIÓN DEDUCCIONES

Reng- 52 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		420.720.000	420.720.000
--	--	--------------------	--------------------

	Gasto	No deducible	Deducibles
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
totales	420.720.000		420.720.000

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

Reng- 56 TOTAL DEDUCCIONES		423.616.200	423.616.000
-----------------------------------	--	--------------------	--------------------

TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES		1.610.878.200	1.610.878.000
-----------------------------------	--	----------------------	----------------------

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

Reng- 80 (+) ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2011		207.159.250	207.159.000
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	
VALOR TOTAL ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2,011		207.159.250	
		207.159.000	
Reng- 81 SALDO A PAGAR POR IMPUESTO		280.663.000	280.663.000
Reng- 82 (+) SANCIONES		0	0
(Extemporaneidad Art. 641 E.T.)	<input type="text"/>		
(Otras Sanciones)			
		280.663.000	
Reng- 83 TOTAL SALDO A PAGAR		280.663.000	280.663.000
Reng- 84 O TOTAL SALDO A FAVOR		0	0
PAGOS			
VALOR PAGO IMPUESTO		280.663.000	280.663.000
TOTAL PAGO			280.663.000

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		
(+) ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2011		207.159.250
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
VALOR TOTAL ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2,011		207.159.250
		207.159.000

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
SUBTOTAL		532.538.000
MENOS:		
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
SUBTOTAL		251.875.000
TOTAL A PAGAR		280.663.000

® 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