



BIENVENIDOS A NUESTRA ORGANIZACIÓN



# **SEMINARIO DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA 2018**

# 1 EJEMPLOS PRÁCTICOS

En los cuales se determinará el impuesto de renta para personas naturales y sucesiones ilíquidas por el año gravable 2017, bajo el sistema de Rentas Cedulares, de acuerdo a la siguiente clasificación:

1.1 Rentas laborales

1.2 Rentas de pensiones

1.3 Rentas de capital

1.4 Rentas no laborales

1.5 Rentas por dividendos y participaciones.

1.6 Texto decreto 2250 de diciembre 29 de 2017.



# RENTAS CEDULARES

- 1 Renta y forma de depuración
- 2 Ingresos no constitutivos de renta
- 3 Deducciones que se restan de la renta líquida
- 4 Rentas exentas y tablas de impuestos
- 5 Tarifas de impuestos Personas Jurídicas

# 2

## RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

Texto decreto 2150 de diciembre 20 de 2017.



1ms  1s

- 1.1 Tratamiento tributario de las donaciones.
- 1.2 Régimen Tributario de las ESAL.
- 1.3 Régimen Tributario de las Cooperativas.
- 1.4 Régimen Tributario de las Propiedades Horizontales contribuyentes del Régimen ordinario.
- 1.5 Normas Comunes aplicables a las Entidades del R.T.E.

# 3

## CONCILIACIÓN CONTABLE Y FISCAL



Análisis del Anexo a la declaración de Renta que deben diligenciar por el año gravable 2017 los obligados a llevar contabilidad en el que se deben conciliar los valores contables y las fiscales con motivo de la aplicación de las NIIF, de acuerdo a los siguientes parámetros:

Decreto 1998 de 2017

### 3.1 Estado de Resultados

3.1.1 Valor contable

3.1.2 Menor valor fiscal

3.1.3 Mayor valor fiscal

3.1.4 Valor fiscal

### 3.2 Activos y pasivos por impuestos diferidos.

### 3.3 Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

### 3.4 Conciliación Propiedades

### 3.5 Resumen Estado de Situación Financiera (ESF) y Estado de Resultado Integral (ERI)



# 4

## BANCARIZACIÓN

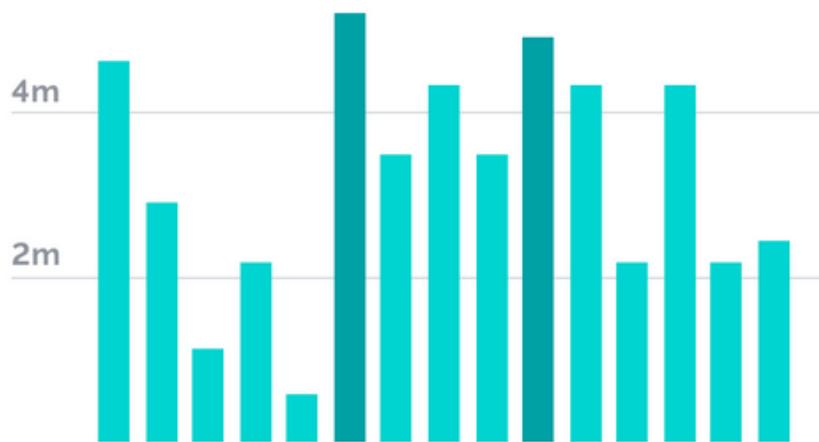
A partir del 1° de enero de 2018.

Concepto sobre el tema expedido por la Dian.

Oficio Dian No. 007119 de marzo 6 de 2017.

Cheques girados al primer beneficiario.

Reconocimiento de pagos.



Ver cartilla página 117



# 5

## CONCEPTOS DIAN

Análisis de varios conceptos emitidos durante el año 2017 por parte de la Dian, en los cuales hace precisiones sobre diferentes temas tributarios contemplados en la ley 1819 de 2016.

# 6

## IMPUESTOS TERRITORIALES

Análisis de varios conceptos emitidos por el Ministerio de Hacienda en los cuales hace precisiones sobre impuestos territoriales contemplados en la Ley 1819 de 2016, entre otros lo referente al impuesto de Industria y Comercio

[Ver cartilla página 146](#)



## **OTROS DECRETOS REGLAMENTARIOS**

Análisis de otros decretos reglamentarios relativos a varios temas contemplados en la ley 1819 de 2016 y proyectos de decretos.

Ver cartilla página 155

# CUADROS RESUMEN

## Decreto 2250 de 207

Rentas cedulares  
Tarifas Personas  
naturales y jurídicas

Ver cartilla página 14

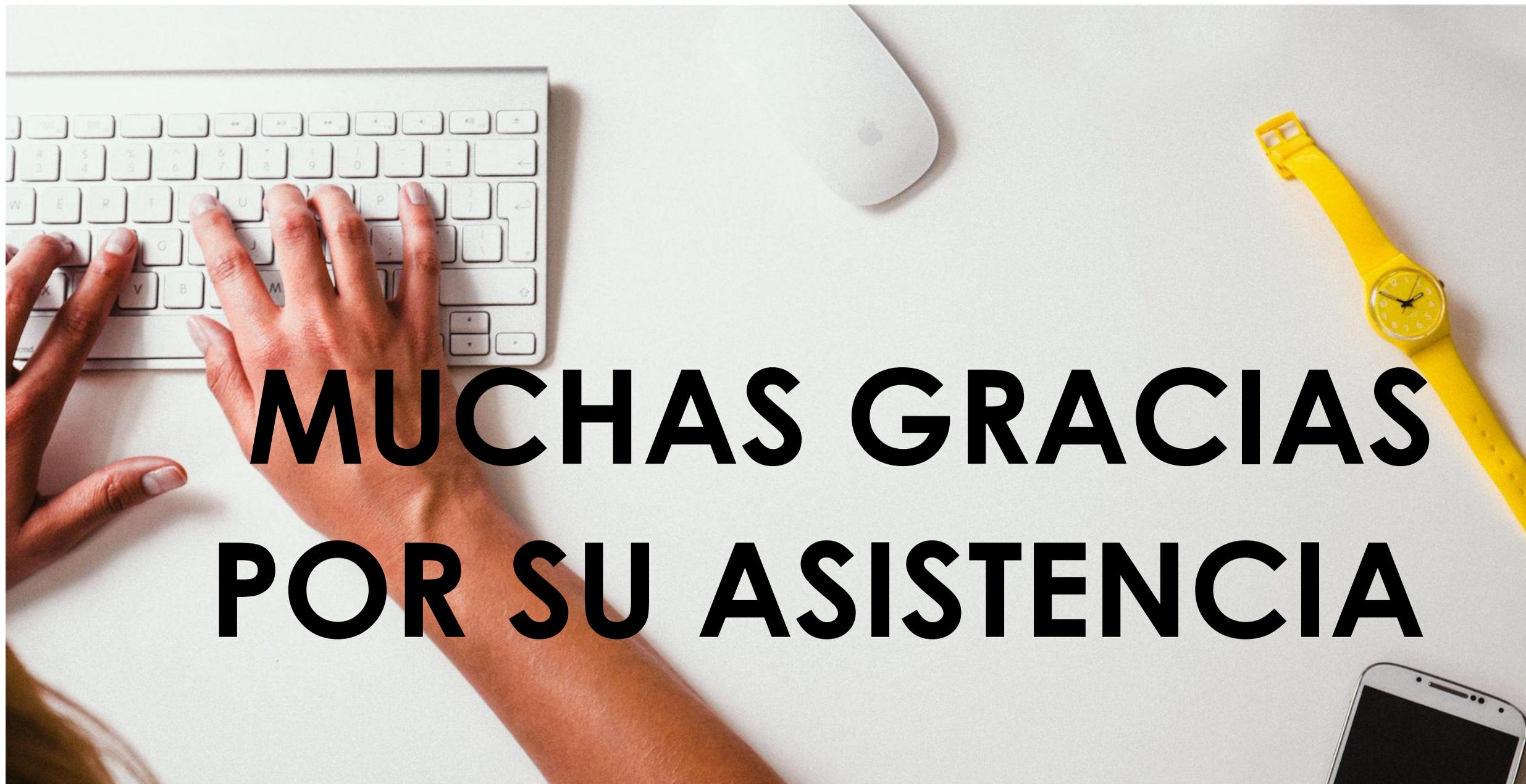
## Decreto 2150 de 2017

Régimen Tributario  
Especial  
Reglamentación

Ver cartilla página 58

## Regímenes Especiales

Transición a partir  
de la ley 1819 de  
2016



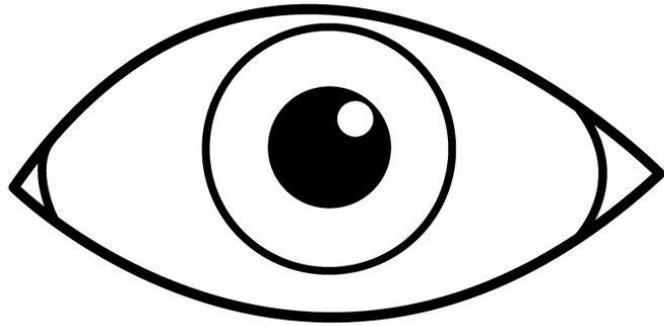
**MUCHAS GRACIAS  
POR SU ASISTENCIA**



# CNETCO

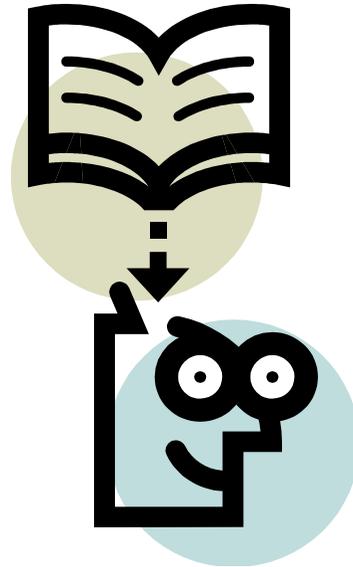
---

Centro Nacional de Estudios Tributarios  
de Colombia



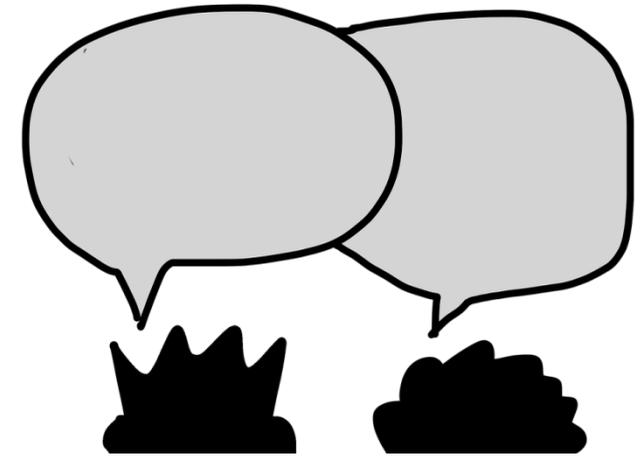
## Consultas

Sobre los  
temas  
tratados en  
el seminario



## Opinión

Estamos  
abiertos al  
debate



## Casos

Cuéntenos  
su caso