

NOTAS DE CLASE

Tema:

Trámites en la DIAN Devoluciones de saldo a favor en renta.

Día

¿Quiénes están obligados a declarar renta en Colombia?

Mes

Están obligadas todas las personas jurídicas excepto:

Año

- ✓ Los consorcios y uniones temporales
- ✓ Los sindicatos, las asociaciones de padres de familia, las sociedades de mejoras públicas, las instituciones de educación superior aprobadas por el ICFES y que sean sin ánimo de lucro, los hospitales que estén constituidos como personas jurídicas sin ánimo de lucro, las organizaciones de alcohólicos anónimos, las juntas de acción comunal, las juntas de defensa civil, las juntas de copropietarios en propiedades horizontales o conjuntos residenciales, los partidos o movimientos políticos aprobados por el consejo nacional electoral, los fondos de pensionados.
- ✓ Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de salud, siempre y cuando obtengan el permiso del ministerio de salud para su funcionamiento y sus excedentes sean destinados al desarrollo de los programas de salud.
- ✓ Las asociaciones de hogares comunitarios y de hogares infantiles del ICBF.

✓



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

- ✓ Los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes que administren las entidades fiduciarias.
- ✓ Los fondos de pensiones y los de cesantías.

Además las personas naturales en materia de impuesto de renta para determinar la obligación o no de declarar, se dividen en 3:

- Los asalariados (cuando el 80% o más de sus ingresos provengan de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria)
- Los trabajadores independientes (cuando el 80% o más de sus ingresos provengan de honorarios, comisiones o servicios)
- Otras personas de menores ingresos (La mayor parte de sus ingresos provienen de vender bienes, de intereses, dividendos, etc.)

(Valor UVT 2012: \$26.049)

Día

Mes

Año

Obligados a declarar renta

Requisito	Asalariado (Art 593 y 594-3 E.T)	Trabajador Independiente (Art 594-1 y 594-3 E.T)	Las demás Personas Naturales (Art 592 y 594-3 E.T)
1. Si su Patrimonio Bruto a Diciembre 31 de 2011 es mayor a:	4.500 UVT (\$ 113.094.000)	4.500 UVT (\$ 113.094.000)	4.500 UVT (\$ 113.094.000)



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

2. Si sus Ingresos Brutos, Ordinarios y Extraordinarios	4.073 UVT (\$ 102.363.000)	3.300 UVT (\$ 82936.000)	1.400 UVT (\$ 35.185.000)
durante el año 2011 son mayores de:			
3. Responsable del Impuesto a las ventas en el Régimen Común.	Si es responsable del IVA en el régimen común, al cierre del año ó algún momento dentro del año.	Si es responsable del IVA en el régimen común, al cierre del año ó algún momento dentro del año.	Si es responsable del IVA en el régimen común, al cierre del año ó algún momento dentro del año.
4. Sus consumos con tarjetas de crédito durante el año 2011 son mayores a:	2.800 UVT (\$ 70.370.000)	2.800 UVT (\$ 70.370.000)	2.800 UVT (\$ 70.370.000)
5. Si sus compras y consumos totales en el año 2011 sin importar si fueron a crédito o contado y el medio de pago excedieron de:	2.800 UVT (\$ 70.370.000)	2.800 UVT (\$ 70.370.000)	2.800 UVT (\$ 70.370.000)
6. Si el valor total de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año 2011 son mayores a:	4.500 UVT (\$ 113.094.000)	4.500 UVT (\$ 113.094.000)	4.500 UVT (\$ 113.094.000)

Día

Mes

Año



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

Qué es una devolución de impuestos?

Acción por medio de la cual el contribuyente solicita y le son reintegrados los saldos a favor determinados en sus declaraciones tributarias cumpliendo con los requisitos para tal fin.

Permite que los contribuyentes recuperen sus saldos a favor generados en la declaración de renta y complementarios.

Día

Mes

Año

Cuándo se origina un saldo a favor en renta?

Un saldo a favor de un impuesto se origina por el pago en exceso de éste, por retenciones en la fuente que se le practican al contribuyente, o por el pago de lo no debido.

Supuestos de pagos indebidos:

- Errores de la administración tributaria
- Errores del contribuyente en las liquidaciones privadas
- Indebidos sobrevenidos: Se originan de manera posterior al supuesto de hecho, fruto de actos administrativos o hechos tales como leyes, nulidad de actos, aparición de pruebas, sentencias de inexequibilidad entre otros.

(Obregon, 2008)



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

Existe un tiempo límite para solicitar una devolución de impuestos?

La solicitud de devolución de saldos a favor de impuestos deberá presentarse a más tardar dos años después de la fecha de vencimiento del término para declarar.

Día

Mes

Año

Cuando el saldo a favor de las declaraciones de impuestos haya sido modificado mediante una liquidación oficial y no se hubiere efectuado la devolución, la parte rechazada no podrá solicitarse aunque dicha liquidación haya sido impugnada, hasta tanto se resuelva definitivamente sobre la procedencia del saldo.

Art. 854 Estatuto tributario

Cuáles contribuyentes pueden solicitar devolución de saldos a favor en renta?

- Quienes registren saldos a favor en la declaración.
- Sobre la retención en la fuente a título de renta que se les practique.
- Empresas en concordato o en acuerdo de reestructuración o acuerdo de reorganización.

Qué procedimiento se debe seguir en la DIAN Medellín para solicitar un saldo a favor Personas Naturales y Personas Jurídicas?

Personas naturales



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

La administración de Impuestos le otorga una cita por medio de llamada telefónica, el día y la hora acordada el contribuyente o su apoderado (abogado) se dirige a la DIAN (Alpujarra) para que le sea recibida la solicitud.

Día

Mes

Año

Personas jurídicas

Con toda la documentación el representante legal o su apoderado (abogado) se dirige a la DIAN (Sótano – Alpujarra) para que le sea recibida la solicitud.

Horario de recepción:

8:15 am – 12m, para Personas Jurídicas

1 pm – 4 pm, para grandes contribuyentes

Se anexa lista de chequeo facilitada por EN-FIRME S.A.S [\(Anexo 1\)](#)

Tanto para personas naturales como jurídicas

Utilizar el formulario DIAN 82.001.2005 para saldos a favor determinados en declaraciones tributarias. (3 copias) [\(Anexo 2\)](#)

Los 3 formularios deben estar debidamente diligenciados, sin tachaduras ni enmendaduras, firmados en original cada uno por el solicitante.

A uno de los formularios anteriores se debe anexar una sola copia de la documentación que se debe legajar (gancho legajador plástico) por el costado izquierdo en 2 cartulinas tamaño oficio y de color blanco, los documentos deben numerarse (foliarse) en la parte superior derecha en el siguiente orden:

1. Un (1) formulario de la solicitud de devolución, (los otros 2 formularios no se incluyen ni se numeran)



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

2. Certificado de existencia y representación legal; si el saldo a favor tiene arrastres anteriores adjuntar los certificados de esos periodos.

Día

3. Fotocopia de la declaración objeto de solicitud y anteriores si el saldo a favor se viene imputando de periodos anteriores.

Mes

4. En caso de tratarse de Sociedad Liquidada, sucesiones, debe anexar una fotocopia del acta de liquidación o escritura de sucesión fin de establecer si el saldo a favor fue adjudicado a alguno de los socios o herederos.

Año

5. Requisitos específicos:

- Relación de retenciones en la fuente que originaron el saldo a favor, indicando:

Nombre o razón social

Nit

Dirección y ciudad



(De cada agente retenedor)

El valor base de retención

El valor retenido

Contador Público.



Certificada por el Revisor Fiscal o

Concepto de retención

(cuando haya lugar)



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

- Los autorretenedores deben indicar el lugar donde se consignaron los valores autorretenidos.

Día

Mes

Año

El contribuyente y/o responsable deberá verificar que los soportes externos e internos de las transacciones, (factura de venta, documento equivalente, u otros) cumplan con los requisitos establecidos por las normas contables y fiscales para su aceptación.

ARTICULO 855. TÉRMINO PARA EFECTUAR LA DEVOLUCIÓN. La Administración de Impuestos deberá devolver, previa las compensaciones a que haya lugar, los saldos a favor originados en los impuestos sobre la renta y complementarios y sobre las ventas, dentro de los cincuenta (50) días siguientes a la fecha de la solicitud de devolución presentada oportunamente y en debida forma. (E.T.)

Cuál es la función de fiscalización de la DIAN antes y después de la devolución?

El Programa Pre y post-devoluciones consiste en lo siguiente:

Corresponde al jefe de la unidad de devoluciones o de la unidad de recaudo encargada de dicha función, proferir los actos para ordenar, rechazar o negar las devoluciones y las compensaciones de los saldos a favor de las declaraciones tributarias o pagos en exceso.



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

NOTAS DE CLASE

Tema:

Después de efectiva la devolución, esta adquiere firmeza a los dos años, si durante este plazo la Administración tributaria efectúa un cruce de información y detecta la no procedencia de dicha devolución la Administración tributaria solicita el reintegro del dinero además de la sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones del Art. 670 del E.T., esta sanción puede ser hasta de 500% del pago no procedente.

Día

Mes

Año

Bibliografía

colombia, C. d. (30 de 3 de 1989). *Secretaria del senado*. Recuperado el 17 de 4 de 2012, de

http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo/estatuto_tributario_pr036.html#854

Jorge Alberto Benavides Romero, E. M. (13 de 07 de 2007). *Actualicese.com*.

Recuperado el 18 de 04 de 2012, de

[http://actualicese.com/actualidad/informacion-mas-](http://actualicese.com/actualidad/informacion-mas-consultada/devoluciones-o-compensaciones-de-impuestos-y-otros-a-favor-de-contribuyentes/02-saldos-a-favor/)

[consultada/devoluciones-o-compensaciones-de-impuestos-y-otros-a-favor-de-contribuyentes/02-saldos-a-favor/](http://actualicese.com/actualidad/informacion-mas-consultada/devoluciones-o-compensaciones-de-impuestos-y-otros-a-favor-de-contribuyentes/02-saldos-a-favor/)

Obregon, M. d. (2008). *Devolucion del pago de lo no debido en materia tributaria:*

Tipologia de los distintos supuestos de pagos indebidos. Cali, Colombia:

Sevar Impresores.



Consultorio Contable
Universidad EAFIT

