MORAND®
IMPUESTOS

44
AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Actualización En La Normatividad De La Información Exógena Nacional Año Gravable 2020

Abril 2021

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Introducción

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Introducción

MORAND IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Aplicable

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Normatividad Aplicable

Resolución 000070 del 28 de octubre de 2019

Resolución 000023 del 12 de marzo de 2021

- **(Modificación por cambios introducidos por la Ley 2010 de 2019)**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos Obligados A Presentar

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

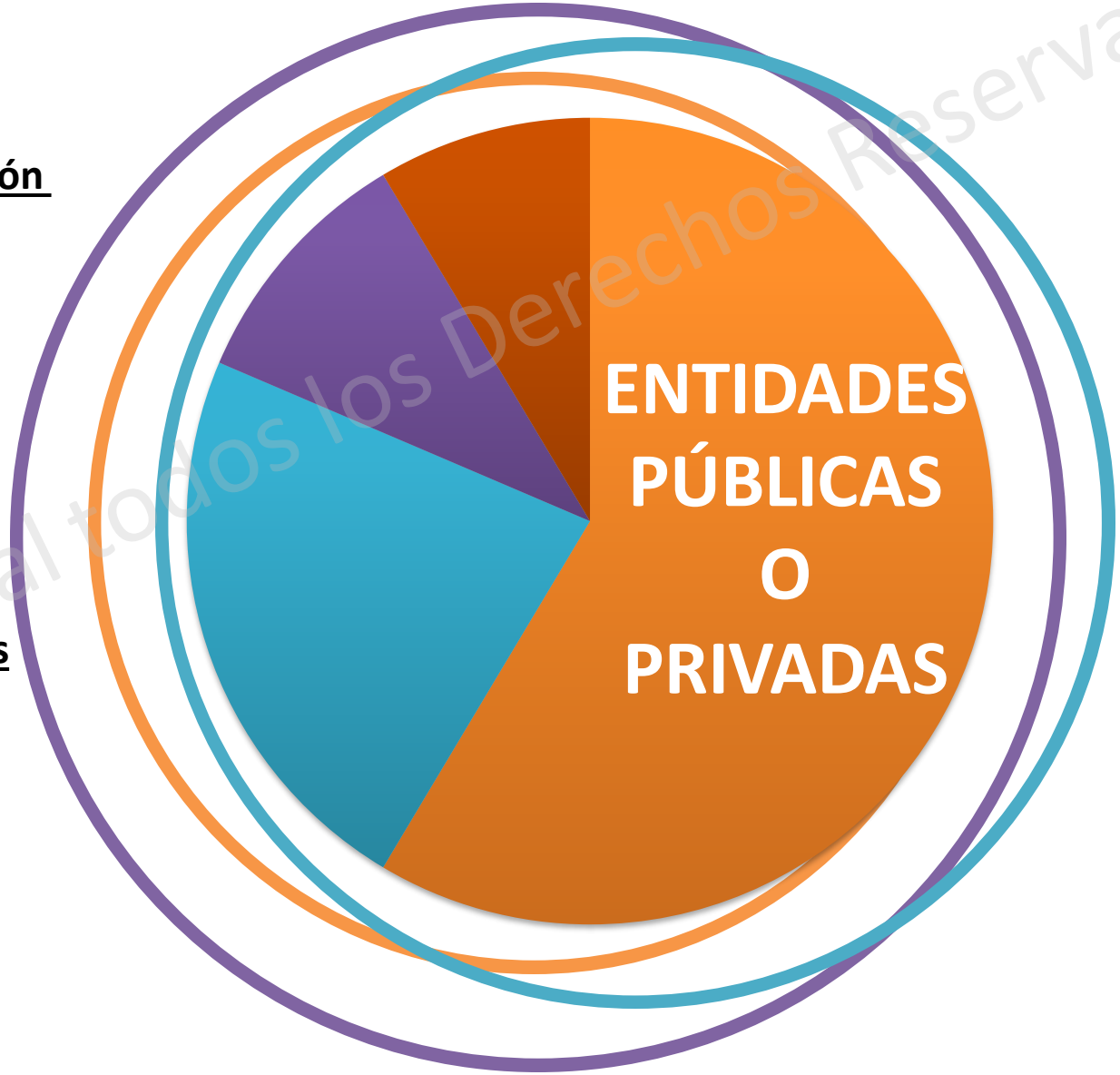
Sujetos obligados a reportar en forma mensual

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma mensual

MORAND IMPUESTOS

- Que celebren **convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales**
- **Pagos o abonos en cuenta en virtud de estos contratos**
- **Formato 1159 v8, cuantía mínima $3.500.000, aplica 2276 v3 para rentas de trabajo y de pensiones**
- **Vencimiento: último día hábil del mes siguiente al del reporte**



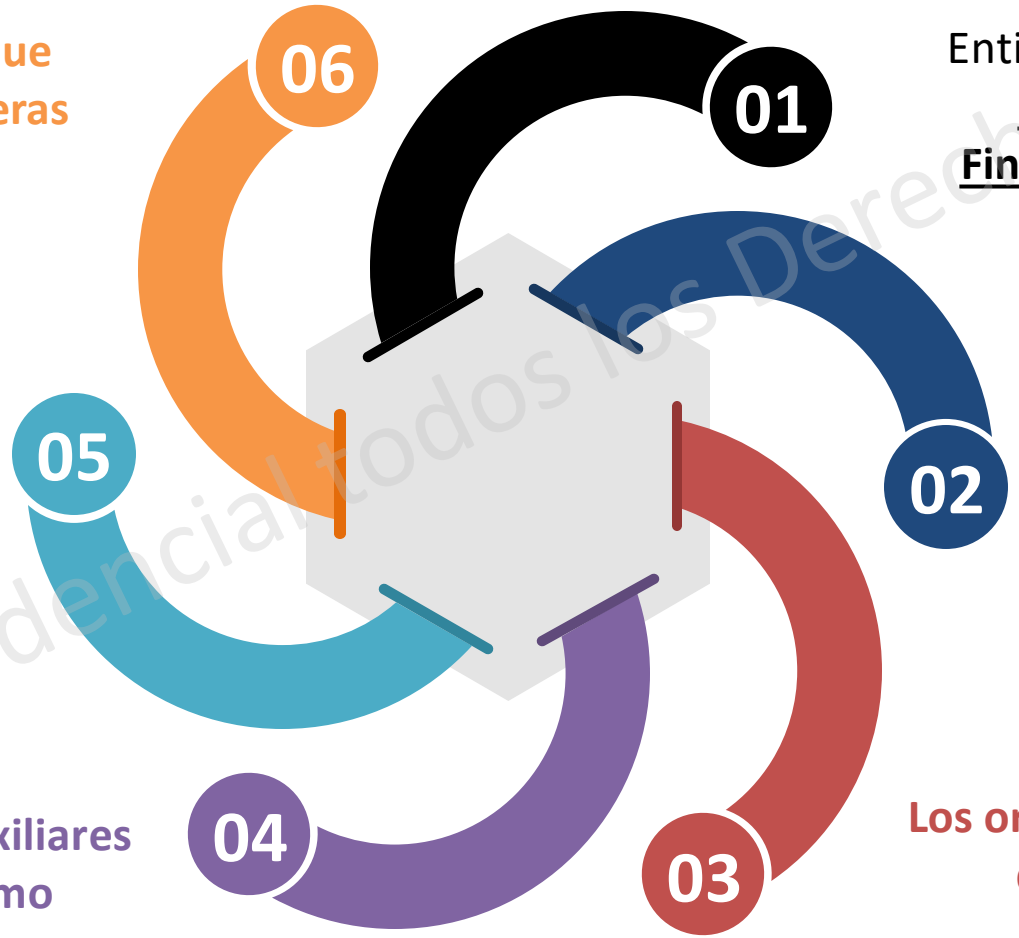
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a presentar Anual por periodos mensuales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados - Entidades Financieras reporte anual por períodos mensuales

MORAND IMPUESTOS



01 Entidades vigiladas por la **Superintendencia Financiera de Colombia**

02 **Las Cooperativas de ahorro y crédito**

03 **Los organismos cooperativos de grado superior**

04 **Las instituciones auxiliares del cooperativismo**

05 **Las cooperativas multiactivas e integrales**

06 **Los fondos de empleados que realicen actividades financieras**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados - Entidades Financieras reporte anual por períodos mensuales

Formato	Versión	Descripción	E.T.
1019	9	Información de cuentas corrientes y/o ahorros	623 literal a), 623-2, 623-3 y 631
1020	8	Información de inversiones en CDT*	623 literal a) y 631-3
2273	2	Depósitos de títulos valores y rendimientos o dividendos cancelados	631-3

*** Se incluye la retención en la fuente practicada a informar**

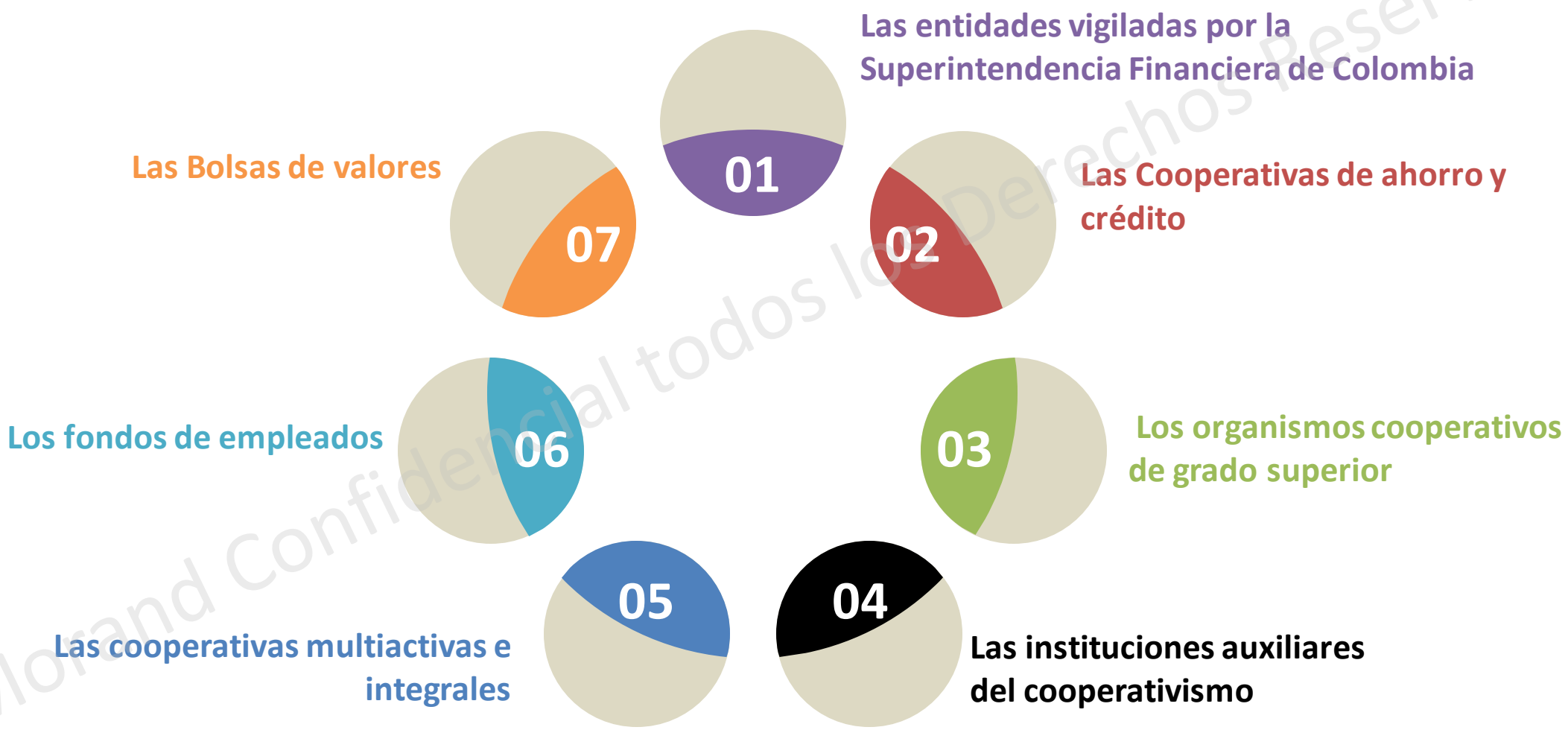
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a presentar Anual - Entidades Financieras y Otras Entidades

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados - Entidades Financieras reporte anual

MORAND IMPUESTOS



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Modificación de Tipos de fondos a reportar en Fondos de Inversión Colectiva

MORAND IMPUESTOS

Antes

Código	Descripción
5	Otros Fondos
6	Carteras Colectivas

Ahora

Código	Descripción
6	Fondos de Inversión Colectiva
7	Fondos nuevos emprendimientos innovadores

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Nuevo a reportar en Aportes Voluntarios

MORAND IMPUESTOS

Tipo de aporte

Código	Descripción
1	Aporte al régimen de ahorro individual con solidaridad (RAIS)
2	Aportes voluntarios a pensión

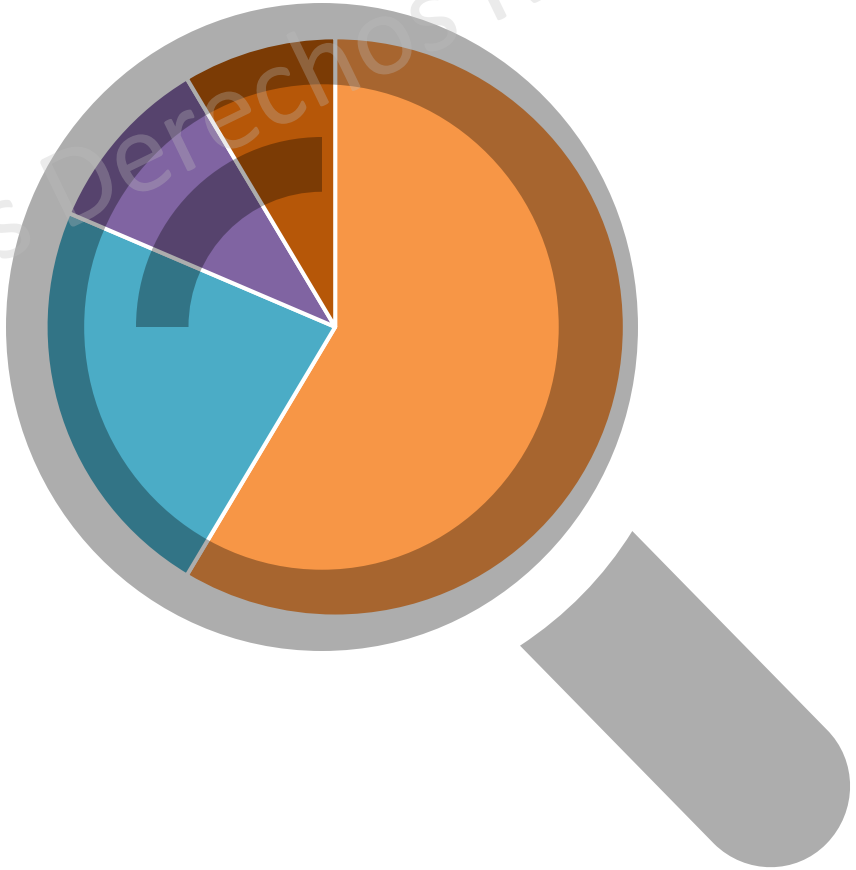
Número de cuenta

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Nuevo capitulo - Cuentas de ahorro para el Fomento de la Construcción (AFC) y Cuentas de ahorro voluntario contractual (AVC)

MORAND IMPUESTOS

- Se incluye en el formato 1022 Versión 9
- La información de las cuentas de ahorros (AFC) y (AVC)
- Los movimientos y/o transacciones con relación a los aportes, retiros y/o rendimientos o saldo final que sean superiores a $1.000.000



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados - Entidades financieras reporte anual

MORAND IMPUESTOS

Formato	Versión	Descripción	E.T.
1023	6	Consumos con tarjetas de crédito	623 literal b)
1024	6	Ventas con tarjetas de crédito	623 literal c)
1026	6	Préstamos bancarios otorgados	623-2
1021	7	Información de fondos de inversión colectiva	623 literal a) y 631-3
		Información de los Fondos de Pensiones Obligatorias y Fondos de Pensiones, Jubilación e Invalidez y Seguros Privados de Pensiones	623 literal a) y 631-3
2277	1	Aportes Obligatorios	
1022	9	Aportes Voluntarios	
1022	9	Información de las Cuentas de ahorro AFC y AVC	623 literal a) y 631-3
2274	1	Fondos de cesantías	631-3

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados - Entidades financieras reporte anual

MORAND IMPUESTOS

Formato	Versión	Descripción	E.T.
1041	6	Información de Bolsa de valores	625
1042	7	Información de comisionistas de Bolsas	628
		Información de las sociedades fiduciarias (patrimonios autónomos y encargos fiduciarios)	631 y 631-3
1013	8	Información de los fideicomisos que se administran **(Fideicomiso de Inversión, inmobiliario, de administración, en garantía, cesantías, Recursos del sistema general de seguridad social y otros relacionados)**	
1058	9	Ingresos recibidos con cargo al fideicomiso o patrimonio autónomo	
1014	2	Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas con recursos del fideicomiso	

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados reporte anual Personas Naturales, Personas Jurídicas y sus Asimiladas, Entes Públicos, y Demás Entidades

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual – Personas Naturales y sus asimiladas - modificaciones

MORAND IMPUESTOS

P.N. Ingresos Brutos 2019 **o** 2020 superiores a 500 millones

Y Ingresos Brutos por Rentas de Capital y Rentas no Laborales año 2020 superior a 100 millones

Contribuyentes P.N. del Régimen SIMPLE. Ingresos Brutos 2019 **o** 2020 superiores a 500 millones

Para el año 2019 se refería a ingresos de $500 en el año gravable 2017

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual – Personas Jurídicas y sus asimiladas y demás entidades públicas y privadas - modificaciones

MORAND IMPUESTOS

P.J. Ingresos Brutos año 2019 o 2020 superiores a 100 millones

Para el año 2019 se refería a ingresos de $100 millones en el año gravable 2017

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual

MORAND IMPUESTOS

Y demás obligados a practicar en el 2020 retenciones y autorretenciones en la fuente (renta, IVA, timbre)

PN Reciban rentas de capital y/o rentas no laborales

Personas Jurídicas y sus asimiladas

Entidades públicas y privadas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

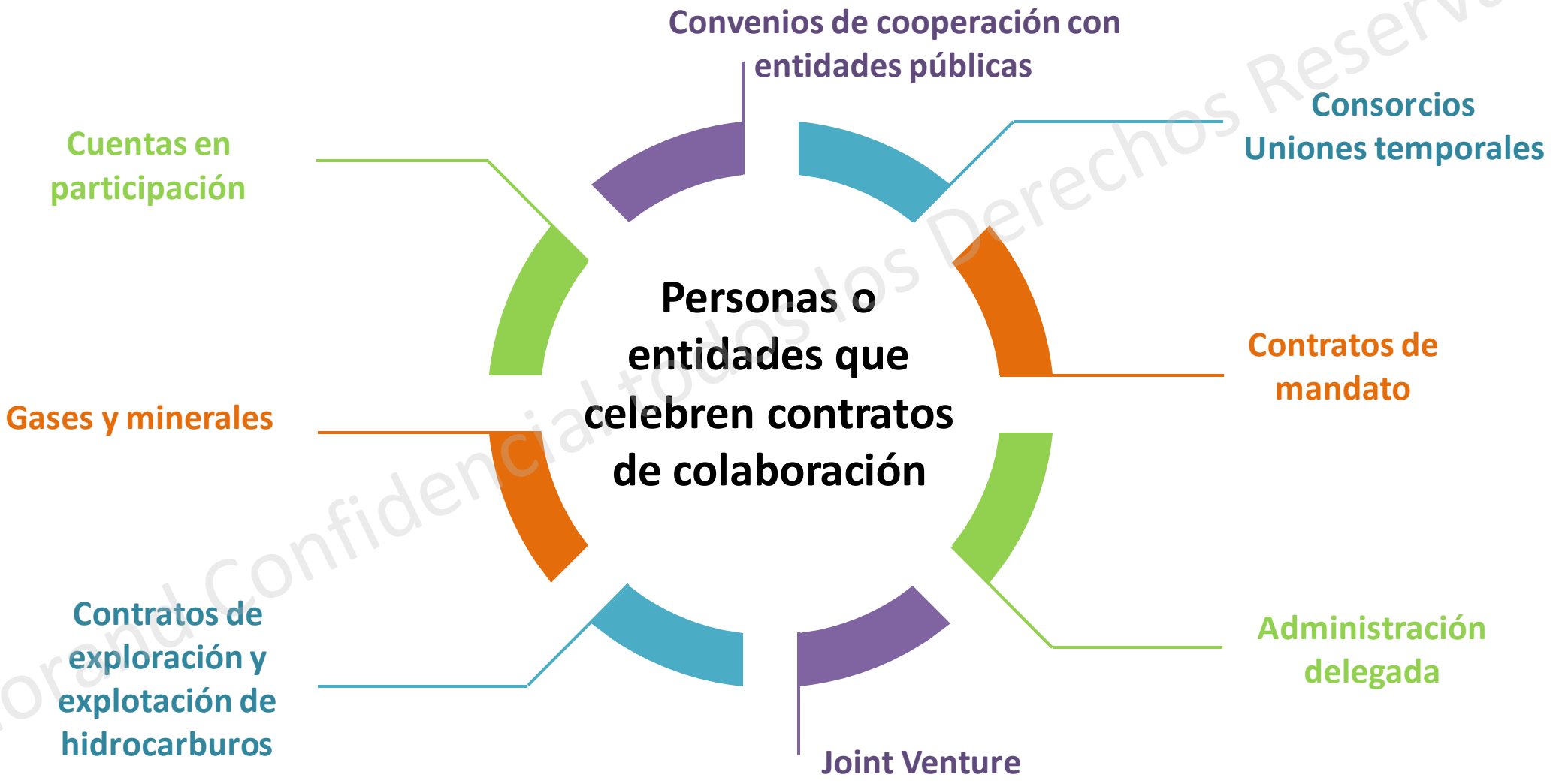
Sujetos obligados a reportar en forma anual– <u>Nuevo</u>

Se incluye los: **<u>Establecimientos permanentes</u>** de personas naturales no residentes y de personas jurídicas y entidades extranjeras

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual

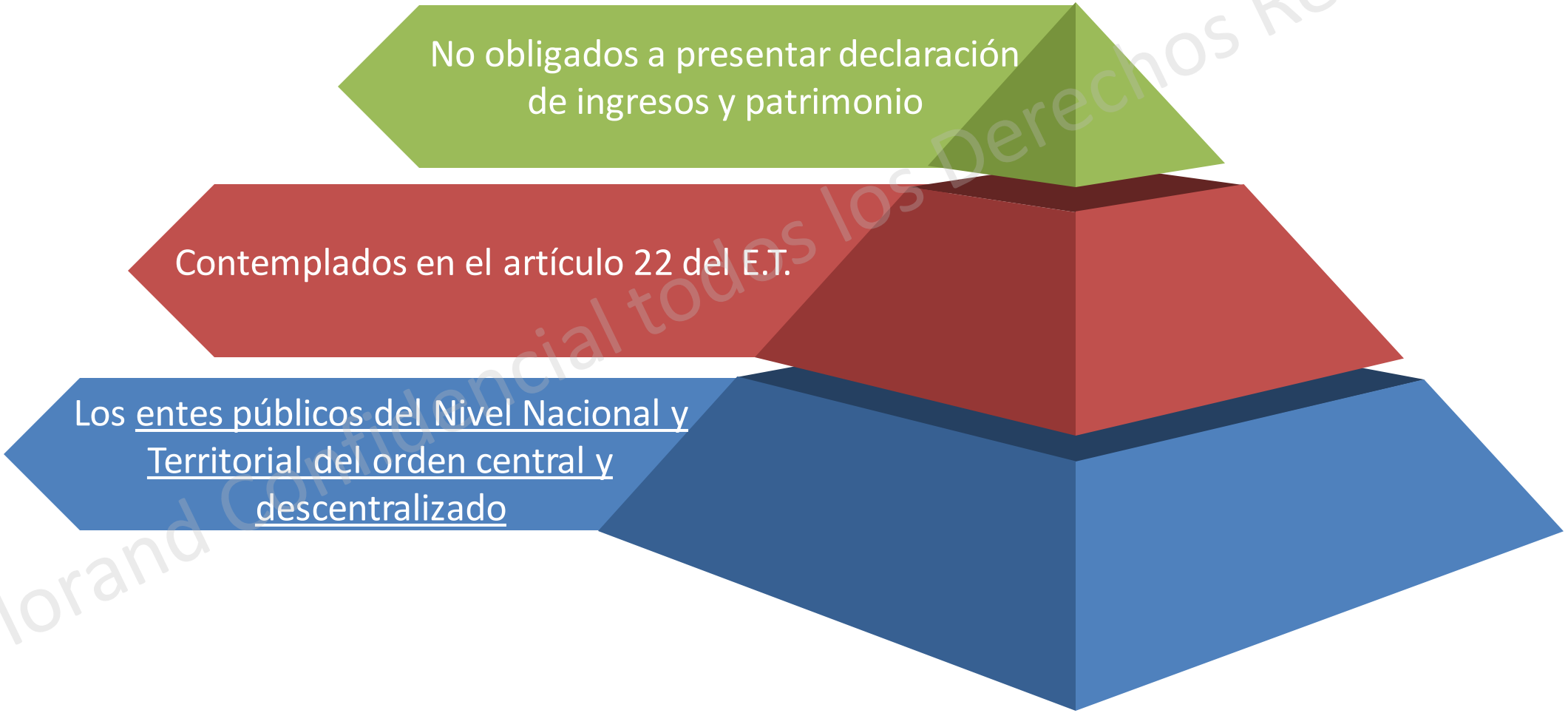
MORAND IMPUESTOS



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual

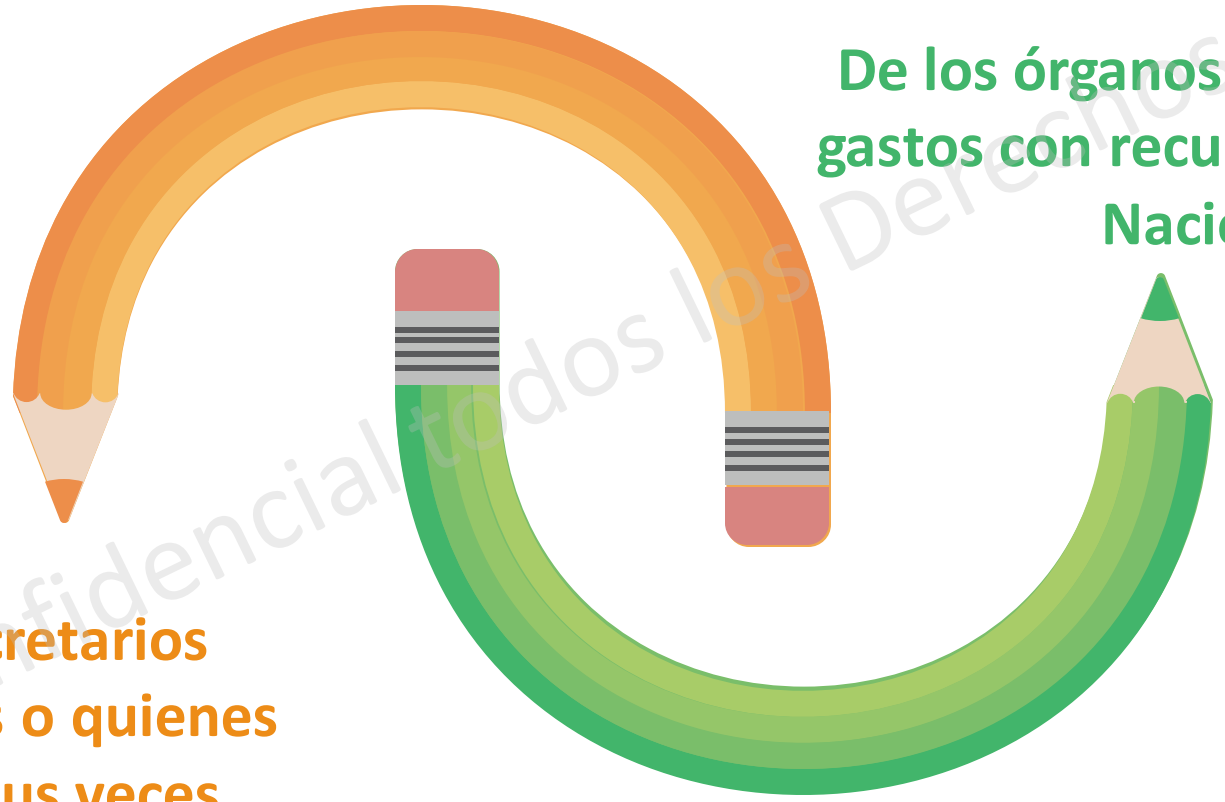
MORAND IMPUESTOS



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual

MORAND IMPUESTOS



De los órganos que financien gastos con recursos del Tesoro Nacional

Los Secretarios Generales o quienes hagan sus veces

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual

MORAND IMPUESTOS

j) Los **grupos económicos y/o empresariales (Grupo Económico Art. 260 C.C, NIIF 10, Sección 9) (Grupo Empresarial Art. 28 Ley 222 de 1995)**

ANTES

(k) Los obligados a **presentar estados financieros consolidados**

AHORA

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos obligados a reportar en forma anual – Demás Entidades

MORAND IMPUESTOS

01 Las Cámaras de comercio y La Registraduría Nacional del Estado Civil

02 Los responsables del Impuesto Nacional al Carbono

03 Los Notarios con relación a las operaciones realizadas durante el ejercicio de sus funciones

04 Las personas o entidades que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes

05 Las alcaldías, los distritos y las gobernaciones

06 Las autoridades catastrales

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Sujetos No obligados a reportar

MORAND IMPUESTOS

* Personas Naturales y asimiladas
* Persona Jurídicas y asimiladas
* Demas entidades

Que durante el **año gravable 2020** adelanten el trámite de **cancelación del RUT de oficio o a solicitud de parte**

En casos de que la **cancelación del RUT corresponda a un contrato de colaboración empresarial**, las operaciones del contrato deberán ser informadas **a nombre propio** por los participes ocultos, consorciados, unidos temporalmente, mandantes, contratantes, asociados, Ventures o demás partes

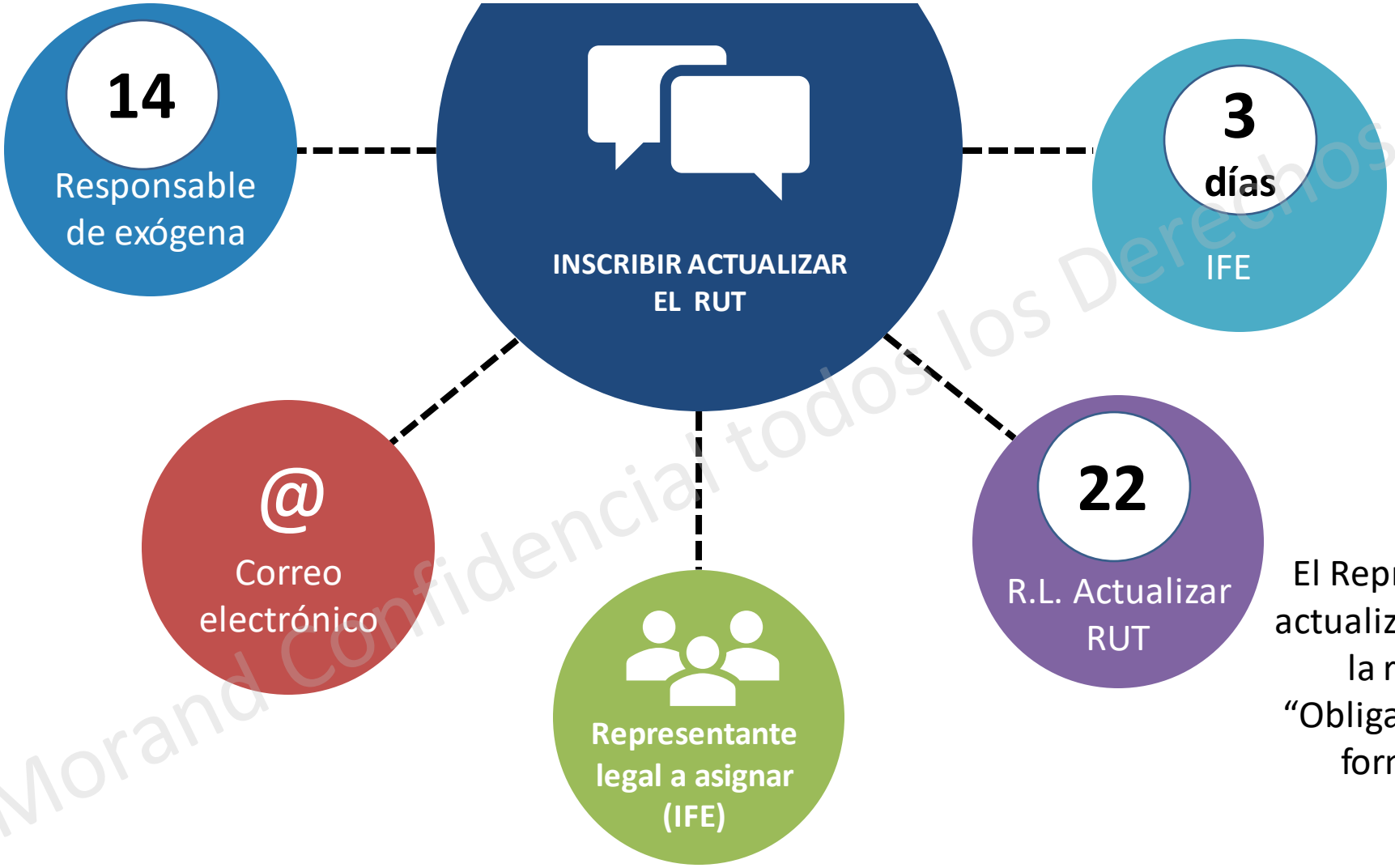
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Aspectos Preliminares Y Contingencias

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Aspectos Preliminares a la presentación

MORAND IMPUESTOS



Adelantar tramite de emisión y activación del instrumento de firma electrónica IFE, Mínimo con 3 días hábiles de anticipación

El Representante Legal debe actualizar su RUT personal con la responsabilidad 22 "Obligados a cumplir deberes formales a nombre de terceros"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Aspectos Preliminares – Presentación virtual - Instrumento de firma electrónica (IFE)

MORAND IMPUESTOS

Vigencia de **3 años**

Renovación

- Para **extender la vigencia del Instrumento de Firma Electrónica**
- Cuando el suscriptor considere que **se ha vulnerado la seguridad del Instrumento de Firma Electrónica**
- **Por** pérdida de la contraseña de la Identidad Electrónica

Revocación

- Por cambio de **identidad del suscriptor, o por muerte del suscriptor**
- Por **no encontrarse dentro de los obligados** de conformidad con la normatividad vigente
- Cuando el **sistema de seguridad de la DIAN haya sido comprometido** de manera material que afecte la **confiabilidad de las identidades electrónicas emitidas a sus suscriptores**
- **Por orden** judicial o informe de autoridad competente

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contingencias

MORAND IMPUESTOS

1

Inconvenientes técnicos

No disponibilidad de Servicios Informáticos electrónicos, impide cumplir con la obligación de Informar

2

Subdirección de Gestión de Tecnología y Telecomunicaciones

Emitirá comunicado

3

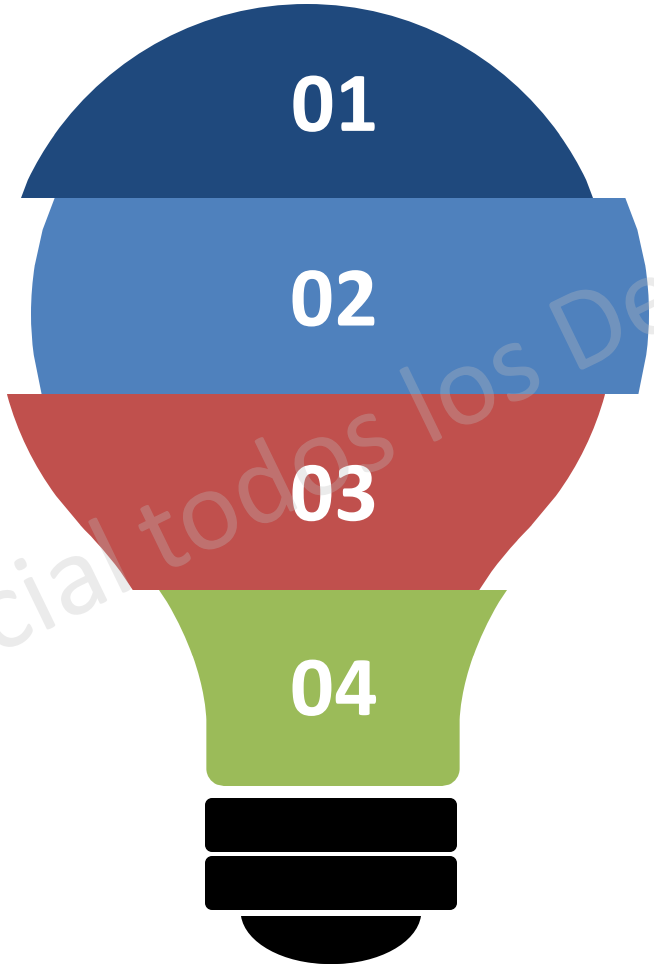
Situaciones de fuerza mayor de afectación general y no imputables a los informantes ni a la DIAN

La DIAN habilitará términos para facilitar el cumplimiento del deber legal

4

Informante podrá cumplir con el respectivo deber legal

Dentro de los 8 días hábiles siguientes a la finalización de los vencimientos establecidos



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contingencias - Recomendaciones

MORAND IMPUESTOS

Obligado deberá **prever con suficiente anticipación el adecuado funcionamiento de los medios requeridos para el cumplimiento legal**

No es justificación: **daños en sistemas, conexiones y/o equipos informáticos del informante**

No es justificación: **olvido de claves**

No es justificación: **No agotar los procedimientos previos (RUT, asignación de IFE, obtención de clave)**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Responsabilidad de la información reportada

MORAND IMPUESTOS

LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LA DIAN ES RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS O ENTIDADES INFORMANTES, POR LO TANTO CORRESPONDE A ELLOS:

1. Realizar las consultas a través del servicio para verificar que la información presentada **no contiene errores de validación**
2. Realizar las **actualizaciones o correcciones** de inconsistencias de la información suministrada
3. Cumplir las normas sobre **tratamiento de datos personales** respecto de las personas naturales e implementar **mecanismos de responsabilidad** demostrada en el tratamiento de esa información de acuerdo con lo previsto en el artículo 15 de la Constitución Política de Colombia y la Ley Estatutaria 1581 de 2012

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Validaciones de los Formatos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Estándar del nombre de los archivos

MORAND IMPUESTOS

Dmuisca_ccmmmmmmvvaaaaccccccc.xml

- cc → Concepto
- mmmmmm → Número del formato
- vv → Versión
- aaaa → Año de envío
- ccccccc → Consecutivo de envío por año

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Validaciones Generales

MORAND IMPUESTOS

1 EL ARCHIVO

Debe contener todos los campos **definidos para el encabezado y estos campos** deben estar correctamente diligenciados

2 LA INFORMACIÓN DEL CONTENIDO DEL ARCHIVO

Debe corresponder al esquema **XSD entregado**

3 LOS ATRIBUTOS QUE REGISTRAN VALORES NUMÉRICOS

Se reportan con valores numéricos **positivos, sin signos ni puntuaciones, según lo reportado por el informante o en su defecto con cero (0)**

4 LOS CAMPOS QUE CORRESPONDEN A FECHAS

Deben contener fechas válidas en cuanto a **año, mes, y día**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Validaciones Del Encabezado

MORAND IMPUESTOS

Deben venir **diligenciados con los valores estipulados en las especificaciones técnicas**

Debe ser el año calendario

Debe corresponder al número consecutivo para este formato

Debe ser la fecha calendario, en formato AAAA-MM-DDTHH:MM:SS

1 **LOS CAMPOS CONCEPTO, FORMATO Y VERSIÓN**

2 **AÑO DE ENVÍO**

3 **NÚMERO DE ENVÍO**

4 **FECHA DE ENVÍO**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos Y Sus Principales Cambios

Información Reportada Anualmente Por Personas Naturales Y Sus Asimiladas, Personas Jurídicas Y Sus Asimiladas, Entes Públicos Y Demás Entidades

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Principales Formatos
(Artículos 631 y 631-3 E.T.)

MORAND IMPUESTOS

Formato	Versión	Nombre del formato
1001	10	Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas
1003	7	Retenciones en la fuente que le practicaron
1004	7	Descuentos tributarios solicitados
1005	7	Impuesto a las ventas por pagar (descontable)
1006	8	Impuesto a las ventas por pagar (generado) e Impuesto al consumo
1007	9	Ingresos recibidos
1008	7	Saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre
1009	7	Saldos de cuentas por pagar al 31 de diciembre
1010	8	Información de socios, accionistas, comuneros y/o cooperados
1011	6	Información de las declaraciones tributarias

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Principales Formatos
(Artículos 631 y 631-3 E.T.)

MORAND IMPUESTOS

Formato	Versión	Nombre del formato
1012	7	Información de las declaraciones tributarias, acciones y aportes e inversiones en bonos, certificados, títulos y demás inversiones tributarias
1647	2	Ingresos recibidos para Terceros
2275	1	Ingresos no Constitutivos de renta ni ganancia ocasional por tercero
2276	3	Información de rentas de trabajo y pensiones
5247	1	Pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas (CCE)
5248	1	Ingresos recibidos en Contratos de Colaboración Empresarial (CCE)
5249	1	IVA descontable en Contratos de Colaboración Empresarial (CCE)
5250	1	IVA generado e Impuesto al Consumo en Contratos de Colaboración Empresarial (CCE)
5251	1	Saldo cuentas por cobrar a 31 de diciembre en CCE
5252	1	Saldo cuentas por pagar a 31 de diciembre en CCE

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

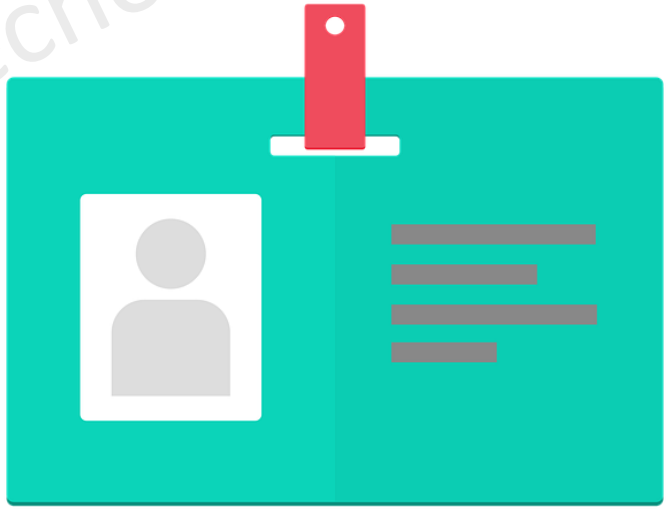
Información a suministrar por tercero

Detalle
Concepto
Tipo de documento
Número de identificación
Apellidos y Nombres o Razón Social
Dirección
Código Departamento y Código de Municipio
Código País de Residencia o Domicilio

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Tipo de documento del tercero

	Descripción
11	Registro civil de nacimiento
12	Tarjeta de identidad
13	Cédula de ciudadanía
21	Tarjeta de extranjería
23	Cédula de extranjería
31	NIT
41	Pasaporte
42	Tipo de documento extranjero
43	Sin identificación del exterior o para uso definido por la DIAN



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos o Abonos En Cuenta y Retenciones en la Fuente Practicadas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

QUE DEBEN REPORTAR

Columna Deducible

- Beneficiaros de pagos o abonos en cuenta (devengo), que constituyan costo o deducción y den derecho a impuesto descontable) — 01
- Incluida compra de activos fijos o movibles (PPE, PI, intangibles, inventarios). — 02

Columna No Deducible

- Beneficiaros de pagos o abonos en cuenta (devengo), no solicitados fiscalmente como costos o deducciones — 03

Si no tiene valor se diligencia en cero (0)

- Retención en la fuente practicada o asumida (Renta e IVA, Timbre), — 04
- Iva mayor valor del costo o gasto (deducible y no deducible) — 05

CUANTIA MINIMA A REPORTAR POR CADA BENEFICIARIO $100.000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

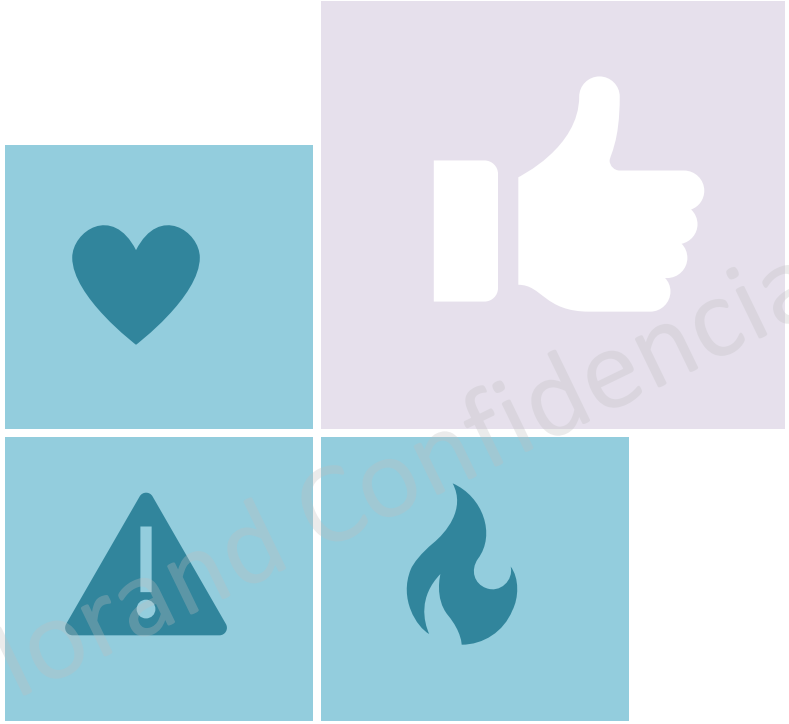
Pagos que acumulados por beneficiario por todo concepto son menores a ($100.000)

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Las personas naturales y sus asimiladas que perciban rentas de capital y/o rentas no laborales, las personas jurídicas y sus asimiladas, entidades públicas y privadas, y demás obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente a título del Impuesto sobre la Renta, impuesto sobre las ventas (IVA) y Timbre, durante el año gravable 2020, deberán:



- ❑ **Informar la totalidad de las operaciones realizadas por pagos o abonos en cuenta**
- ❑ **Independientemente que se haya practicado o no retención en la fuente**
- ❑ **En el concepto contable a que corresponda**
- ❑ **No tiene cuantía mínima**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

NUEVO

ENTIDADES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

Deberán reportar en la columna **deducibles los egresos efectuados en el año gravable**, respecto de las actividades desarrolladas en **cumplimiento de su objeto social**

Los egresos no procedentes deben ser **diligenciados en la columna no deducibles**

ENTIDADES PÚBLICAS QUE CELEBREN CONTRATOS

Deberán informar el **valor de los pagos o abonos en cuenta que correspondan al avance del contrato** efectivamente ejecutado, independientemente del **año de su celebración**, en el concepto correspondiente.

ENTIDADES NO CONTRIBUYENTES OBLIGADAS O NO A PRESENTAR DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO

Deberán informar el **valor total de los egresos en la columna de no deducibles** y diligenciar cero (0) en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles

CONTRIBUYENTES BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN

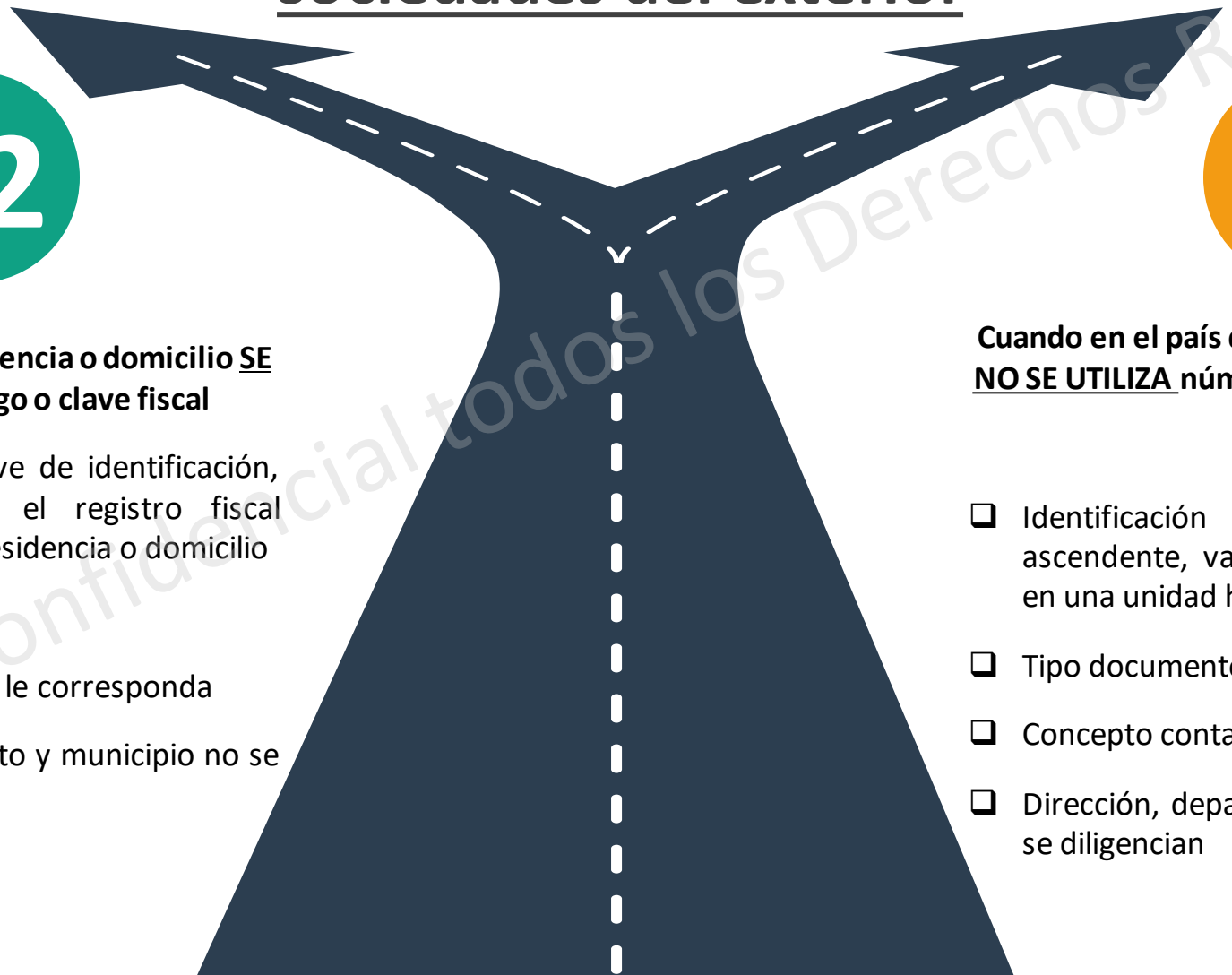
Deberán informar el valor total de los pagos o abonos en cuenta en la **columna de no deducibles** y diligenciando cero (0) en la columna de deducibles

Morand / Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Los pagos o abonos en cuenta efectuados a entidades o sociedades del exterior



42

Cuando en el país de residencia o domicilio SE UTILIZA número, código o clave fiscal

- Número, código o clave de identificación, tal como figura en el registro fiscal tributario del país de residencia o domicilio
- Tipo documento 42
- Concepto contable que le corresponda
- Dirección, departamento y municipio no se diligencian

43

Cuando en el país de residencia o domicilio NO SE UTILIZA número, código o clave fiscal

- Identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999
- Tipo documento 43
- Concepto contable que le corresponda
- Dirección, departamento y municipio no se diligencian

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

42

PAGOS O ABONOS EN CUENTA, A PERSONAS NATURALES DEL EXTERIOR

- Número, código o clave de identificación, registrado en el país de residencia o domicilio fiscal,
- Tipo documento 42, (SIEMPRE)
- Concepto contable que le corresponda
- Dirección, departamento y municipio no se diligencian.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Las erogaciones efectuadas que tengan el carácter de **gastos pagados por anticipado** se debe informar el valor del pago o abono en cuenta registrado en dichas cuentas y el **valor de las amortizaciones** con el **NIT del informado**

Los pagos o abonos en cuenta correspondientes a SENA,ICBF, CCF, EPS y AFP, se deben reportar en cabeza de las entidades beneficiarias de estos aportes

- La parte del empleador **(columna deducible)**
- La parte del trabajador **(columna no deducible)**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

El valor de la enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras autoridades

El valor acumulado de la devolución de pagos o abonos en cuenta correspondientes a operaciones de años anteriores que fueron anuladas rescindidas o resueltas

El valor base de la retención de la contribución para laudos arbitrales

NUEVO

El valor base de las retenciones practicadas a título de impuesto de timbre y de Impoconsumo (NUEVO)

El valor de los desembolsos por depósitos judiciales y reintegros de depósitos judiciales

NUEVO

El valor base de las devoluciones de retenciones a título de impuesto de timbre

Se deben reportar en la columna no deducibles y diligenciar cero (0) en la columna deducibles

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Los pagos o abonos en cuenta que se reportan por conceptos de honorarios, comisiones o servicios deben corresponder a aquellos **que se realicen a personas jurídicas o naturales, sin incluir los asociados a rentas de trabajo y de pensiones (Formato 2276)**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 1001 Versión 10	
=	Concepto
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Dirección
=	Código Departamento
=	Código Municipio
=	País de residencia o Domicilio
=	Pago o abono en cuenta deducible
=	Pago o abono en cuenta No deducible
=	Iva mayor valor del costo o gasto deducible
=	Iva mayor valor del costo o gasto no deducible

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 1001 Versión 10	
=	Retención en la fuente practicada en renta
=	Retención en la fuente asumida en renta
=	Retención en la fuente practicada IVA régimen común
=	Retención en la fuente practicada IVA no domiciliados

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5055	Viáticos: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador
=	5056	Gastos de representación: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador
=	5002	Honorarios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta. No debe incluir valores de rentas de trabajo y de pensiones
=	5003	Comisiones: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta. No debe incluir valores de rentas de trabajo y de pensiones
=	5004	Servicios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta. No debe incluir valores de rentas de trabajo y de pensiones
=	5005	Arrendamientos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5006	Intereses y rendimientos financieros: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5007	Compra de activos movibles (E.T. Art. 60): El valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5008	Compra de activos fijos (E.T. Art. 60): El valor acumulado pagado o abonado en cuenta

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5010	Los pagos o abonos en cuenta por concepto de aportes parafiscales al SENA, a las Cajas de Compensación Familiar y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
=	5011	Los pagos o abonos en cuenta efectuados a las empresas promotoras de salud EPS y los aportes al Sistema de Riesgos Laborales, incluidos los aportes del trabajador
=	5012	Los pagos o abonos en cuenta por concepto de aportes obligatorios para pensiones efectuados a los Fondos de Pensiones, incluidos los aportes del trabajador
=	5013	Las donaciones en dinero efectuadas, a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la Ley
=	5014	Las donaciones en activos diferentes a dinero efectuadas a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la Ley
=	5015	El valor de los impuestos solicitados como deducción

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5066	El valor del impuesto al consumo solicitado como deducción
=	5058	El valor de los aportes, tasas y contribuciones solicitados como deducción
=	5060	Redención de inversiones en lo que corresponde al rembolso del capital por títulos de capitalización
=	5016	Los demás costos y deducciones
=	5020	Compra de activos fijos reales productivos sobre los cuales solicitó deducción, art. 158-3 E.T. El valor acumulado pagado o abonado en cuenta. Este valor no debe incluirse en el concepto 5008
=	5027	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por servicios técnicos
=	5023	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por asistencia técnica
=	5067	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por consultoría
=	5024	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por marcas
=	5025	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por patentes
=	5026	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por regalías

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5028	El valor acumulado de la devolución de pagos o abonos en cuenta y retenciones correspondientes a operaciones de años anteriores
=	5029	Gastos pagados por anticipado por Compras, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5030	Gastos pagados por anticipado por Honorarios, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5031	Gastos pagados por anticipado por Comisiones, valor acumulado pagado o abonado en cuenta. No debe incluir valores de rentas de trabajo y de pensiones
=	5032	Gastos pagados por anticipado por Servicios, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5033	Gastos pagados por anticipado por Arrendamientos, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5034	Gastos pagados por anticipado por Intereses y Rendimientos Financieros, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5035	Gastos pagados por anticipado por Otros Conceptos, valor acumulado pagado o abonado en cuenta
=	5019	El monto de las amortizaciones realizadas

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5044	El pago por loterías, rifas, apuestas y similares
=	5046	Enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras entidades autorizadas
=	5045	Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito
=	5059	El pago o abono en cuenta realizado a cada uno de los cooperados, del valor del Fondo para revalorización de aportes
=	5061	Las utilidades pagadas o abonadas en cuenta, cuando el beneficiario es diferente al fideicomitente, se informarán en el Formato 1014
=	5063	Intereses y rendimientos financieros pagados: El valor pagado
=	5068	Participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles correspondientes a 2016 y anteriores, Parágrafo 2 artículo 49 E.T
=	5069	Participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles correspondientes a 2016 y anteriores, numeral 3 del artículo 49 E.T
=	5070	Participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles correspondientes a 2017 y siguientes, Parágrafo 2 artículo 49 E.T.
=	5071	Participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles correspondientes a 2017 y siguientes, numeral 3 del artículo 49 E.T.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
NUEVO	5073	Desembolsos por depósitos judiciales
NUEVO	5074	Desembolsos por reintegros de depósitos judiciales
NUEVO	5075	Regalías y explotación de la propiedad intelectual: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta
NUEVO	5076	Valor de utilidades distribuidas provenientes de diferimiento de ingresos, inciso 4 del art. 23-1 del E.T

Impuesto de Timbre Nacional

Concepto		Descripción
=	5053	Retenciones practicadas a título de timbre
=	5054	La devolución de retenciones a título de impuesto de timbre, correspondientes a operaciones de años anteriores

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Otras retenciones

Concepto		Descripción
NUEVO	5077	Retenciones impuesto nacional al consumo *
NUEVO	5078	Retenciones contribución laudos arbitrales *

* Otras Retenciones, se reportan en la casilla de retención renta

Compañías de seguros

Concepto		Descripción
=	5018	El importe de las primas de reaseguros pagados o abonados en cuenta
=	5047	El importe de los siniestros por lucro cesante pagados o abonados en cuenta
=	5048	El importe de los siniestros por daño emergente pagados o abonados en cuenta
=	5072	El importe de los siniestros por seguros de vida pagados o abonados en cuenta

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas

MORAND IMPUESTOS

Fondos de Pensiones Obligatorias

Concepto		Descripción
=	5064	Devoluciones de saldos de aportes pensionales pagados
=	5065	Excedentes pensionales de libre disponibilidad componente de capital pagados

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 – Aspectos a Tener en Cuenta

MORAND IMPUESTOS

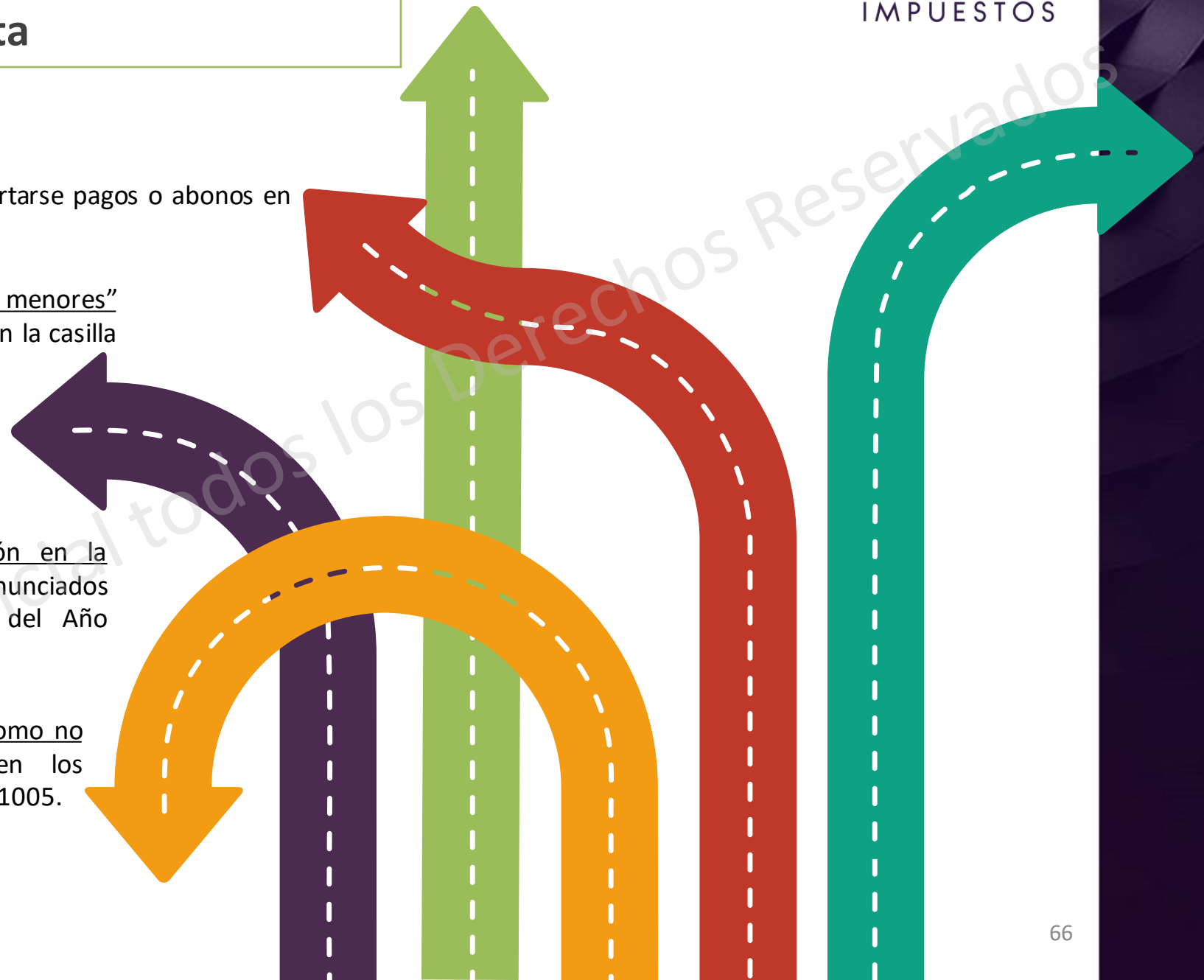
01 A opción del informante, podrán reportarse pagos o abonos en cuenta menores a $100.000

02 Los conceptos reportados en "cuantías menores" no deben tener diligenciado valores en la casilla retención en la fuente.

03 El IVA llevado como mayor valor del costo deberá reportarse por tercero.

04 Los valores reportados por retención en la fuente, deben corresponder a los denunciados en las declaraciones de retención del Año Gravable 2020.

05 Verificar que los gastos reportados como no deducibles, no estén incluidos en los impuestos descontables en el formato 1005.



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 – Aspectos a Tener en Cuenta

MORAND IMPUESTOS

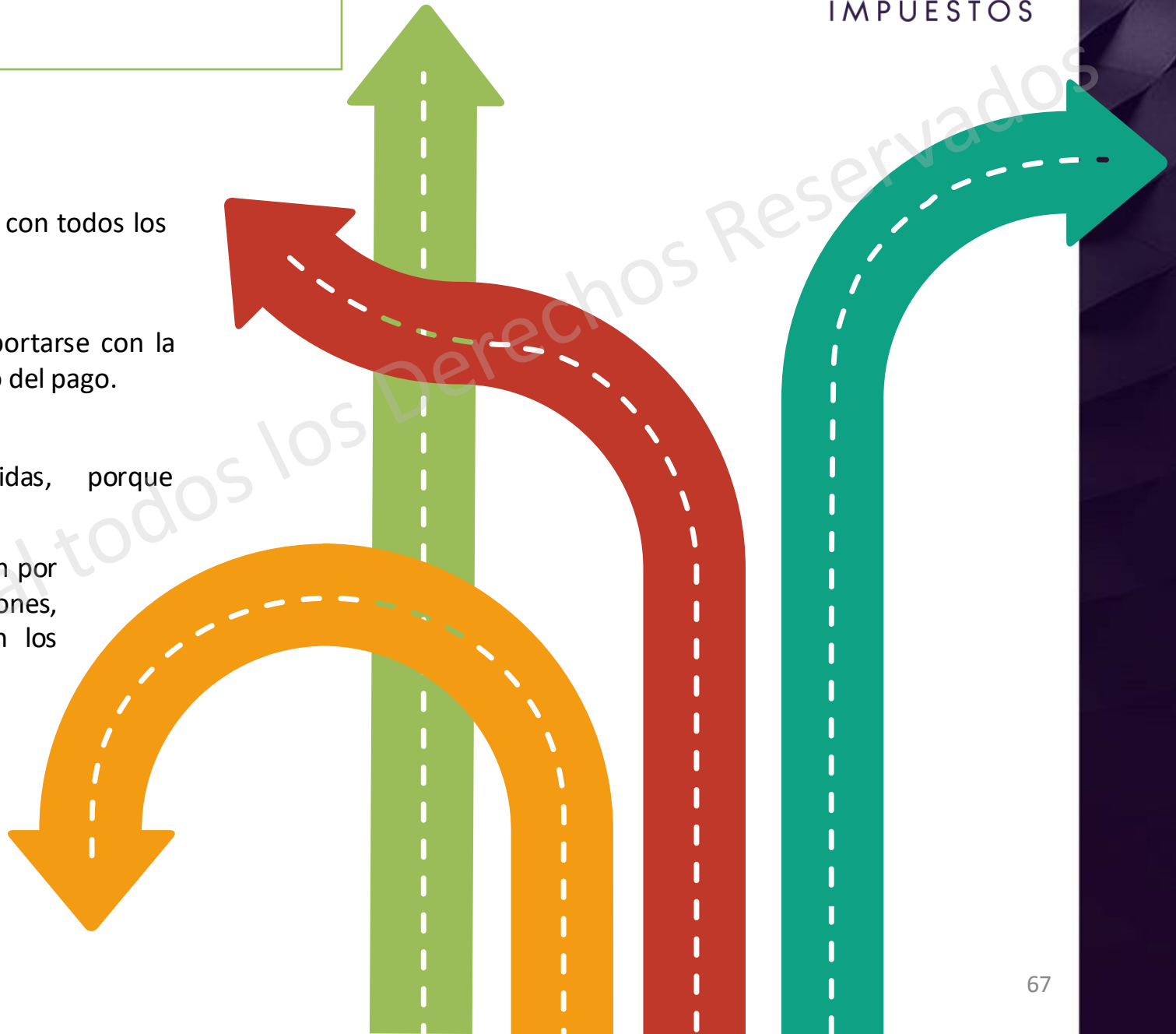
06 En pagos al exterior verificar que se cumple con todos los requisitos para procedencia de la deducción.

07 La diferencia en cambio realizada debe reportarse con la identificación fiscal tributaria del beneficiario del pago.

08 Provisiones no se deben ser incluidas, porque corresponden a estimaciones.

09 Los pagos o abonos en cuenta que se realicen por concepto de rentas de trabajo y de pensiones, sólo se deberán reportar de acuerdo con los parámetros establecidos en el formato 2276.

10 El IVA y la retención de IVA asociadas a rentas de trabajo y pensión se reportan en el concepto 5016, diligenciando valor pago a abono en cuenta en (0).



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1001 Versión 10 - Información De Pagos O Abonos En Cuenta Y Retenciones En La Fuente Practicadas – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo documento	Número identificación del informado	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado

Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	Pago o abono en cuenta deducible	Pago o abono en cuenta no deducible	Iva mayor valor del costo o gasto deducible

Iva mayor valor del costo o gasto no deducible	Retención en la fuente practicada en renta	Retención en la fuente asumida en renta	Retención en la fuente practicada IVA régimen común	Retención en la fuente practicada IVA no domiciliados

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

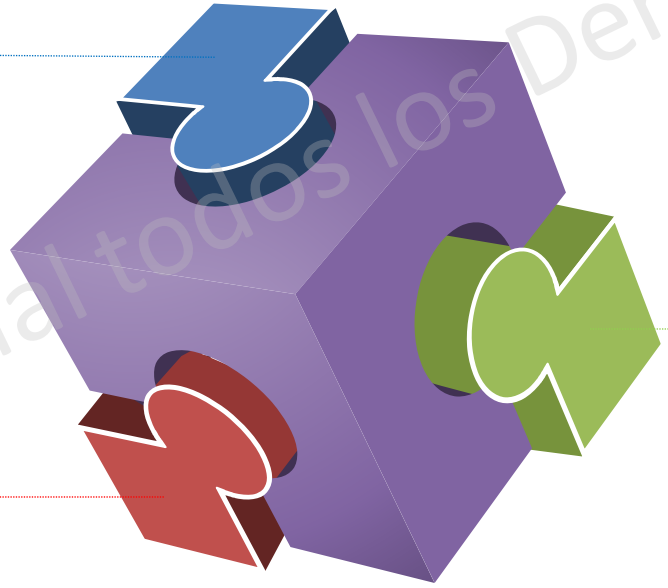
Formato 1007 Versión 9 – Ingresos Recibidos en el Año

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

Acumulado del ingreso obtenido en el año gravable



Indicando el valor total de los ingresos devengados y el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos

Hubiese sido igual o superior a $500,000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

Se informarán acumulados en un solo registro.

Identificación 222222222,
Razón social "CUANTÍAS MENORES"

Tipo documento 43

Concepto a que corresponda.

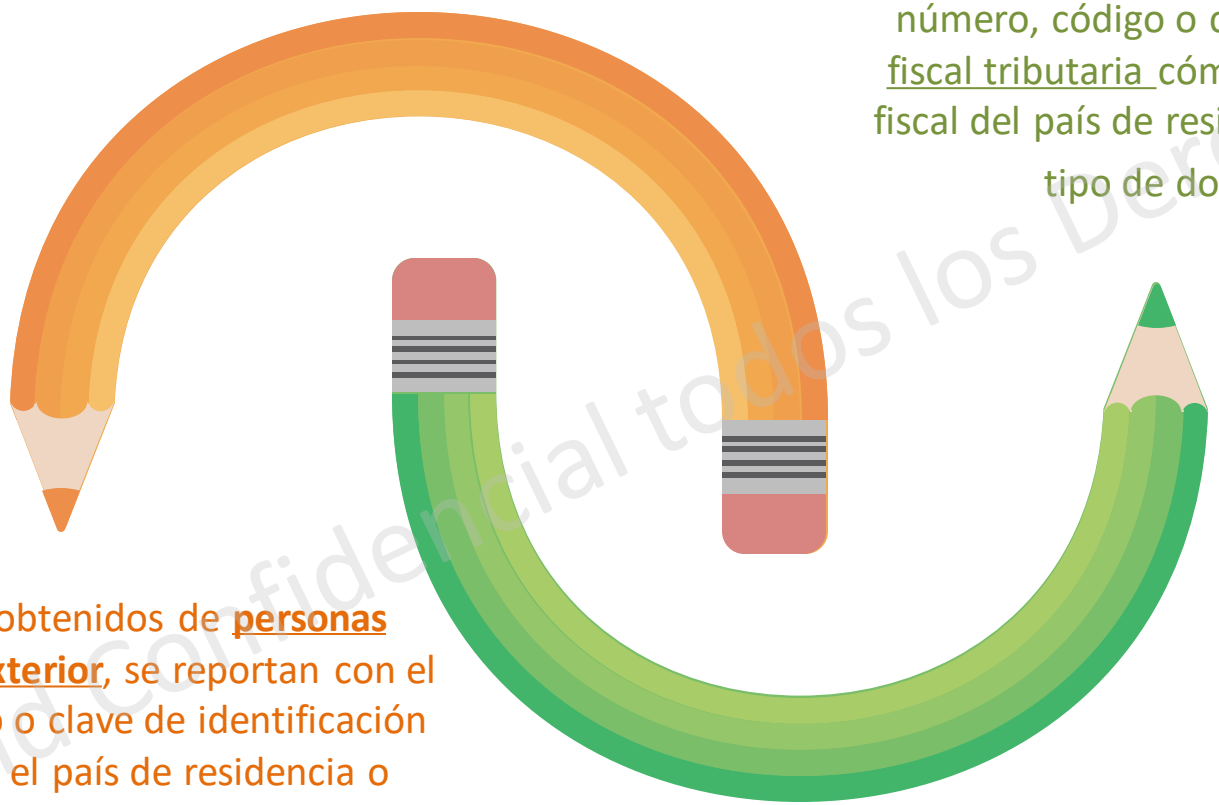
Ingresos por adquiriente menores a ($500.000) o que no sea posible identificarlos.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

Los ingresos obtenidos de **entidades o sociedades del exterior**, se reportan con el número, código o clave de identificación fiscal tributaria cómo figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio y el tipo de documento **42**



Cuando en dicho país **no se utilice el número, código o clave fiscal**, se debe informar con la identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y tipo de documento **43**

Los ingresos obtenidos de **personas naturales del exterior**, se reportan con el número, código o clave de identificación registrado en el país de residencia o domicilio fiscal y el tipo de documento **42**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

LA INFORMACION DE LOS INGRESOS RECIBIDOS A TRAVÉS DE:

- Consorcios o Uniones Temporales
- Convenios de cooperación con entidades públicas
- Contratos de mandato o administración delegada
- Contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales
- Contratos de joint venture
- Contratos de fiducia o a través de terceros como beneficiario del pago
- Contratos de cuentas en participación (partícipe oculto),

Se debe reportar identificación, nombres y apellidos, razón social y país de los terceros que administraron el contrato.

Los ingresos reportados por esos conceptos y los relacionados con programas de fidelización no se deben incluir en los conceptos de ingresos brutos por operaciones propias (Nuevo)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

Especificaciones – Formato 1007 Versión 9	
=	Concepto
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	País de residencia o Domicilio
=	Ingresos brutos recibidos
=	Devoluciones, rebajas y descuentos

Morand Confidencial todos los derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	4001	Ingresos brutos de actividades ordinarias
=	4002	Otros Ingresos brutos
=	4003	Ingresos por intereses y rendimientos financieros
=	4004	Ingresos por intereses correspondientes a créditos hipotecarios
=	4005	Ingresos a través de consorcio o uniones temporales
=	4006	Ingresos a través de mandato o administración delegada
=	4007	Ingresos a través de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales
=	4008	Ingresos a través de fiducia
=	4009	Ingresos através de terceros (Beneficiario)
=	4011	Ingresos a través de joint venture
=	4012	Ingresos a través de cuentas en participación
=	4013	Ingresos a través de convenios de cooperación con entidades públicas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
NUEVO	4014	Ingresos por ventas con puntos premio redimidos en el período, procedentes de programas de fidelización
NUEVO	4015	Ingresos por puntos premio vencidos y no reclamados en el periodo, procedentes de programas de fidelización, artículo 28 numeral 8 del Estatuto Tributario. **Se debe reportar con el NIT del informante**
NUEVO	4016	Ingresos por ventas con puntos premio redimidos en el período, incluidos en el concepto 4015 que corresponden en años anteriores, en virtud de la aplicación del artículo 28 numeral 8 del Estatuto Tributario. **Se debe reportar con el NIT del informante**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año - Aspectos a Tener en Cuenta

MORAND IMPUESTOS

1. La diferencia en cambio sobre activos y pasivos, no realizada no debe reportarse

2. El valor de los ingresos por concepto de intereses presuntivos, no debe ser reportado

3. Si hay diferencia del valor de venta fiscal, art. 90, se reporta valor facturado

4. Las recuperaciones de provisiones de años anteriores no solicitadas fiscalmente, no deben reportarse

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1007 Versión 9 – Información de Ingresos Recibidos en el Año – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo Documento	Numero de identificacion	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado	Pais	Ingresos brutos recibidos	Devoluciones, rebajas y descuentos

DIAN
POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar

Privada

110

Ingresos	Ingresos brutos de actividades ordinarias	47
	Ingresos financieros	48
	Dividendos y/o participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (incluye capitalizaciones no gravadas)	49
	Dividendos y/o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC y prima en colocación de acciones	50
	Dividendos y/o participaciones gravadas a la tarifa general provenientes de sociedades y entidades extranjeras o de sociedades nacionales	51
	Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (año 2016 y anteriores)	52
	Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (año 2017 y siguientes)	53
	Dividendos y/o participaciones gravadas al 10%	54
	Dividendos y/o participaciones gravadas a la tarifa general (EP y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017)	55
	Dividendos y/o participaciones provenientes de proyectos calificados como megainversión gravadas al 27%	56
	Otros ingresos	57
	Total ingresos brutos (47 + 48 + 49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57)	**58**
	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	59
	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	60
	Total ingresos netos (58 - 59 - 60)	**61**

La información reportada en este formato, deberá cruzar con los renglones 47 al 57 y renglón 59 de la declaración de renta.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Retenciones en la Fuente que le Practicaron

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Información de Retenciones en la Fuente que le Practicaron

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 1003 Versión 7	
=	Concepto
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación del informado
=	Digito de verificación
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Dirección
=	Código Departamento
=	Código Municipio
=	Valor acumulado del pago o abono en cuenta
=	Retención que le practicaron

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Información de Retenciones en la Fuente que le Practicaron - Conceptos

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	1301	Retención por salarios prestaciones y demás pagos laborales
=	1302	Retención por ventas
=	1303	Retención por servicios
=	1304	Retención por honorarios
=	1305	Retención por comisiones
=	1306	Retención por intereses y rendimientos financieros
=	1307	Retención por arrendamientos
=	1308	Retención por otros conceptos
=	1309	Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas
=	1310	Retención por dividendos y participaciones
=	1311	Retención por enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras entidades autorizadas
=	1312	Retención por ingresos de tarjetas débito y crédito

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Información de Retenciones en la Fuente que le Practicaron - Conceptos

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	1313	Retención por loterías, rifas, apuestas y similares
=	1314	Retención por impuesto de timbre
NUEVO	1320	Retención por dividendos y participaciones recibidas por sociedades nacionales art. 242-1 del E.T Este valor no debe incluirse en el concepto 1310

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Información de Retenciones en la Fuente que le Practicaron – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo de documento	Número identificación del informado	DV	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado

Otros nombres del informado	Razón social informado	Dirección	Código del Departamento	Código del Municipio	Valor acumulado del pago o abono sujeto a Retención en la fuente	Retención que le practicaron

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones iliquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar	Privada	110

Se verifica con los renglones 103 a 104

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA	Privada	300

Se verifica con la sumatoria del renglón 85 de todos los periodos declarados en el año **Concepto 1309**

Morand Comercial todos los Derechos Reservados

Formato 1003 Versión 7 – Información de Retenciones en la Fuente que le Practicaron

MORAND IMPUESTOS

CONCEPTO 062757 DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2017

DIAN
POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

…"Se concluye que para quienes llevan contabilidad por el sistema de causación, el derecho a deducir en un período las **retenciones del impuesto**, se encuentra sujeto a que el **ingreso que las genere** se realice o cause en el mismo período, y correlativamente se cause el **impuesto en la misma vigencia fiscal**…"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Impuesto Sobre Las Ventas Descontable

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas Descontable

MORAND IMPUESTOS

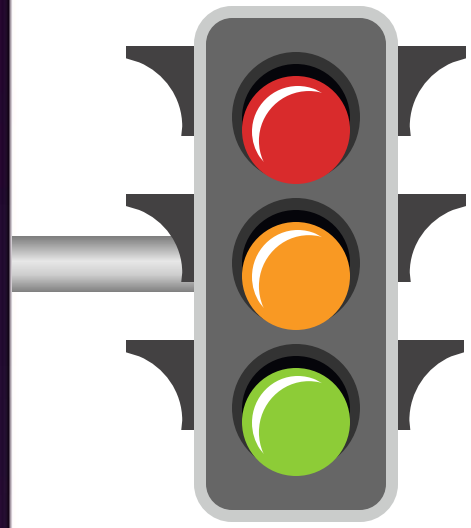
Deberán reportar el valor del IVA descontable y el valor del IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas, correspondientes al año gravable

No existen conceptos a reportar en este formato
"No hay cuantía mínima"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas Descontable

MORAND IMPUESTOS



El IVA descontable y el IVA por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas en operaciones con <u>entidades o sociedades del exterior</u>, se reporta con el número, código o clave de identificación, tal como figura en el registro fiscal tributario del país de residencia o domicilio y tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y con tipo de documento 43.

El valor del IVA descontable en operaciones con <u>personas naturales del exterior</u>, <u>se debe diligenciar</u> con el número, código o clave de identificación registrado en el país de residencia o domicilio fiscal.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas Descontable

Especificaciones – Formato 1005 Versión 7	
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación del informado
=	Digito de verificación
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Impuesto descontable
=	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas Descontable – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de Documento	Numero de identificación del informado	DV	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado	Impuesto descontable	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA | Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA | Privada | 300

Impuesto descontable	Por importaciones gravadas a la tarifa del 5%	68
	Por importaciones gravadas a la tarifa general	69
	De bienes y servicios gravados provenientes de zonas francas	70
	Por compras de bienes gravados a la tarifa del 5%	71
	Por compras de bienes gravados a la tarifa general	72
	Por licores, aperitivos, vinos y similares	73
	Por servicios gravados a la tarifa del 5%	74
	Por servicios gravados a la tarifa general	75
	Descuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 E.T.	76
	Total impuesto pagado o facturado (Sume 68 a 76)	**77**
	IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes	78
	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	79
	Ajuste impuestos descontables (pérdidas, hurto o castigo de inventarios)	80
	Total impuestos descontables (Sume 77 a 79 y reste 80)	**81**

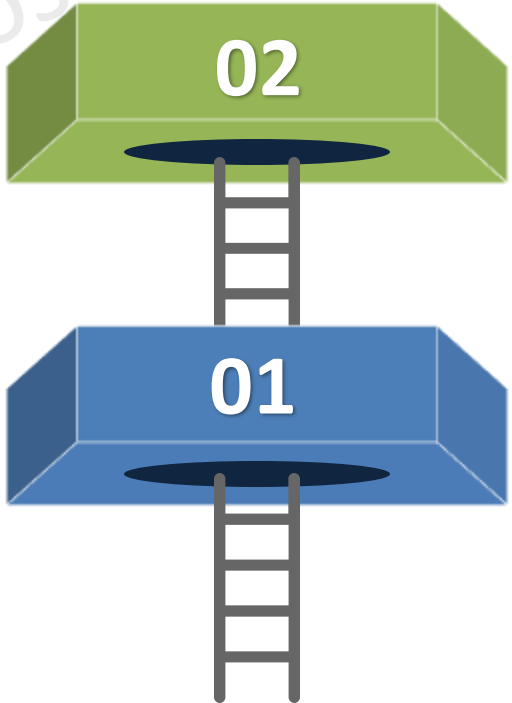
Los valores a reportar en este formato, se verifican con la sumatoria de los renglones 68 a 76 y del renglón 79 de todos los periodos declarados de IVA en el año gravable.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1005 Versión 7 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas Descontable – Formato DIAN

Tipo de Documento	Numero de identificación del informado	DV	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado	Impuesto descontable	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas

El formato 1005 debe contener <u>siempre</u> tipo de documento NIT



El IVA correspondiente a la proporcionalidad llevada como mayor del costo, se debe reportar en el formato 1001

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1006 Versión 8 – Impuesto Sobre Las Ventas generado y/o Impuesto al Consumo

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1006 Versión 8 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas generado y/o Impuesto al Consumo

MORAND IMPUESTOS

Qué se debe reportar

El valor del IVA generado y/o el impuesto al consumo de las operaciones donde el valor acumulado del ingreso hubiese sido igual o superior a ($ 500.000)

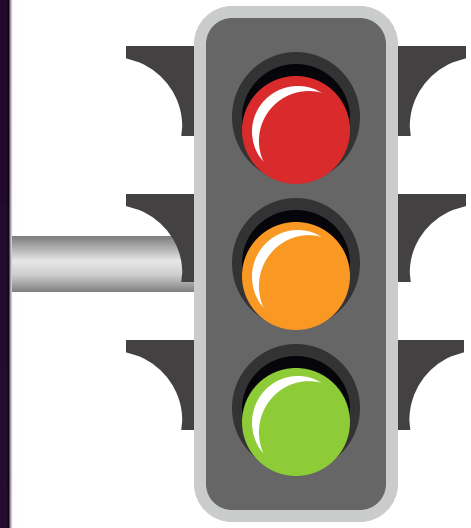
El valor del IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas

Cuando no sea posible identificar al adquirente de bienes o servicios por algún medio y los ingresos sean menores a quinientos mil pesos ($500.000), se informarán acumulados en un solo registro con identificación 222222222,razón social "CUANTIAS MENORES y tipo documento 43.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1006 Versión 8 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas generado y/o Impuesto al Consumo

MORAND IMPUESTOS



El IVA generado y el IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en operaciones con <u>entidades o sociedades del exterior</u>, se reporta con el número, código o clave de identificación, tal como figura en el registro fiscal tributario del país de residencia o domicilio y tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y con tipo de documento 43.

El valor del IVA generado y el valor del IVA recuperado en devoluciones en compras, anuladas, rescindidas o resueltas en operaciones con <u>personas naturales del exterior</u>, <u>se debe diligenciar</u> con el número, código o clave de identificación registrado en el país de residencia o domicilio fiscal.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1006 Versión 8 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas generado y/o Impuesto al Consumo

Especificaciones – Formato 1006 Versión 8	
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación del informado
=	Digito de verificación
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Impuesto generado
=	IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas. rescindidas o resueltas
=	Impuesto al consumo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1006 Versión 8 – Información del Impuesto Sobre Las Ventas generado y/o Impuesto al Consumo – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de Documento	Número identificación	DV	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado

Impuesto generado	IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas. rescindidas o resueltas	Impuesto al consumo

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA	Privada	300
DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración Impuesto Nacional al Consumo		310

Los valores a reportar en este formato deberán cruzar con los impuestos generados en IVA y Consumo, declaradas en los periodos correspondiente acumulados por el año gravable.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Saldo de los Pasivos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivos

MORAND IMPUESTOS

Saldo Total de Pasivos a 31 diciembre, menor a $ 100.000.000

El saldo acumulado por acreedor a 31 de diciembre sea igual o superior a ($1.000.000)

Saldo Total de Pasivos a 31 diciembre, mayor o igual a $ 100.000.000

El saldo acumulado por cada uno de los acreedores sea iguales o superiores ($500.000)

QUE SE DEBE REPORTAR

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivos

Especificaciones – Formato 1009 Versión 7	
=	Concepto
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación y DV
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Dirección
=	Código Departamento
=	Código Municipio
=	País de residencia o domicilio
=	Saldo cuentas por pagar al 31-12

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivos – Conceptos

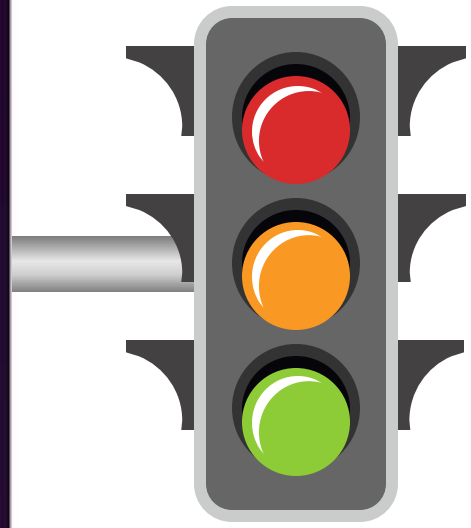
MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	2201	El valor del saldo de los pasivos con proveedores
=	2202	El valor del saldo de los pasivos con compañías vinculadas accionistas y socios
=	2203	El valor del saldo de las obligaciones financieras
=	2204	El valor del saldo de los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas
=	2205	El valor del saldo de los pasivos laborales
=	2206	El valor del saldo de los demás pasivos
=	2207	El valor del saldo del pasivo determinado por el cálculo actuarial, con el NIT del informante
=	2208	El valor del pasivos respaldados en documento de fecha cierta
=	2209	El valor de los pasivos exclusivos de las compañías de seguros
NUEVO	2211	El valor de los pasivos por depósitos judiciales
NUEVO	2212	El valor del pasivo por ingresos diferidos por puntos premio otorgados en programas de fidelización
NUEVO	2213	El valor del pasivo por ingresos diferidos contemplados en el art. 23-1 del E.T.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivos – Conceptos

MORAND IMPUESTOS



El saldo de los pasivos con <u>entidades o sociedades del exterior</u>, se reporta con el número, código o clave de identificación, tal como figura en el registro fiscal tributario del país de residencia o domicilio y tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y con tipo de documento 43.

Para el saldo de los pasivos con <u>personas naturales del exterior</u>, <u>se debe diligenciar</u> con el número, código o clave de identificación registrado en el país de residencia o domicilio fiscal.

Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivos – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo de documento	Número identificación	DV	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres

Razón social	Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	Saldo cuentas por pagar al 31-12

Se verifica con el renglón 45 de la declaración de renta

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar	Privada	110

Patrimonio	Efectivo y equivalentes al efectivo	36	
	Inversiones e instrumentos financieros derivados	37	
	Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	38	
	Inventarios	39	
	Activos intangibles	40	
	Activos biológicos	41	
	Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV	42	
	Otros activos	43	
	Total patrimonio bruto	**44**	
	Pasivos	45	
	Total patrimonio líquido (44 - 45)	**46**	

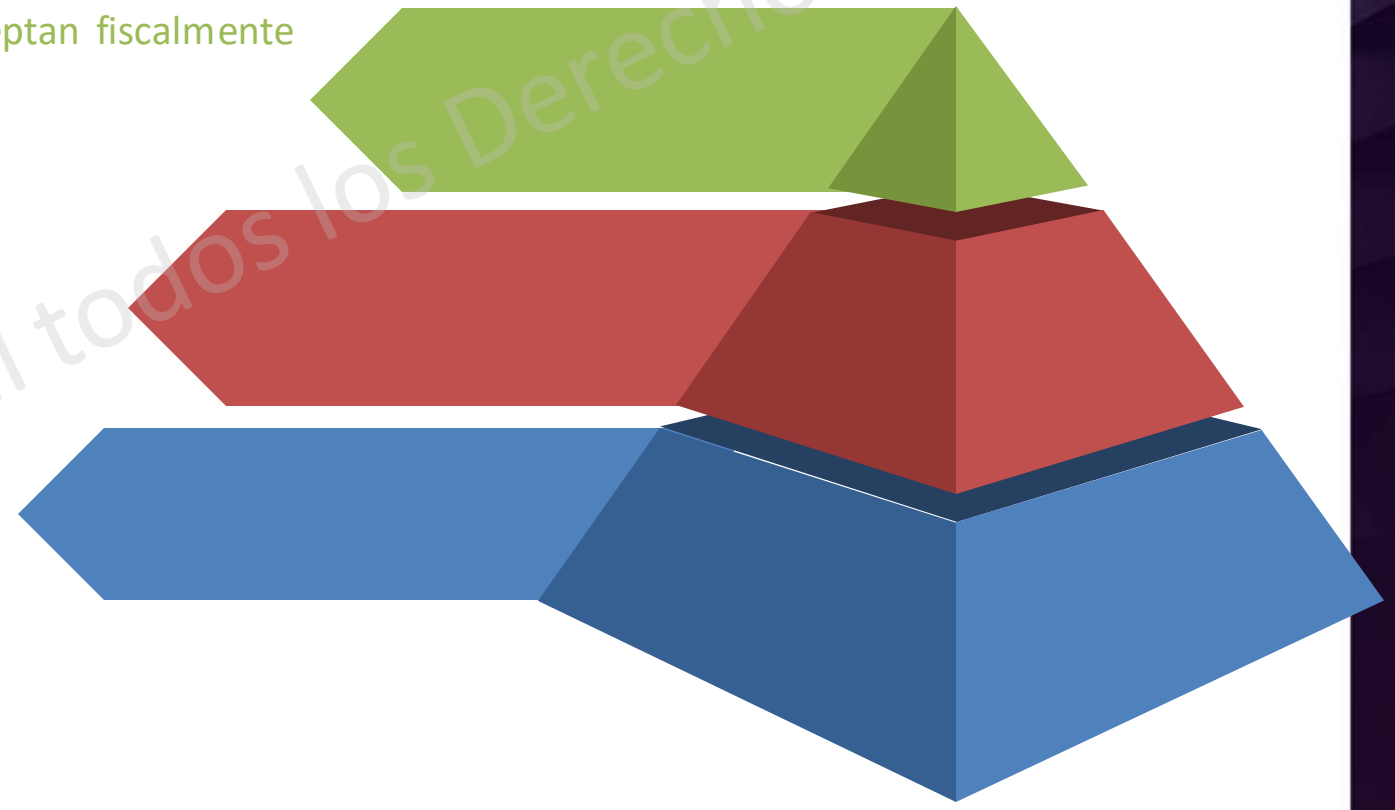
Morand Confidencial | Todos los Derechos Reservados

Formato 1009 Versión 7 – Información del Saldo de los Pasivo – A tener en cuenta

Los pasivos estimados y provisiones no se aceptan fiscalmente por lo cual no se reportan

Los pasivos por impuestos deberían reportarse a nombre de cada entidad tributaria

Los valores que tengan signo contrario, deberán reclasificarse al activo y reportarse en el formato 1008



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Saldo de los Créditos Activos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Información del Saldo los Créditos Activos

MORAND IMPUESTOS

Saldo Total de los créditos activos a 31 diciembre, menor a $ 100.000.000

El saldo acumulado por deudor a 31 de diciembre sea igual o superior a ($1.000.000)

01

QUE SE DEBE REPORTAR

Saldo Total de los créditos activos a 31 diciembre, mayor o igual a $100.000.000

El saldo acumulado por cada uno de los deudores sea iguales o superiores ($500.000)

02

Los valores inferiores a estas cuantías, se informarán acumulados en un solo registro con identificación 222222222, razón social "CUANTIAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto que correspondan y la dirección del informante

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Información del Saldo los Créditos Activos

Especificaciones – Formato 1008 Versión 7	
=	Concepto
=	Tipo de Documento
=	Número de Identificación y DV
=	Apellidos y Nombres o Razón Social
=	Dirección
=	Código Departamento
=	Código Municipio
=	País de residencia o domicilio
=	Saldo cuentas por cobrar al 31-12

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Información del Saldo los Créditos Activos – Conceptos

Concepto		Descripción
=	1315	El valor total del saldo de las cuentas por cobrar a clientes
=	1316	El valor total del saldo de las cuentas por cobrar a accionistas, socios, comuneros, cooperados y compañías vinculadas*
=	1317	El valor total de otras cuentas por cobrar
=	1318	El valor total del saldo fiscal del deterioro de cartera, identificándolo con el NIT del deudor **

*** Verificar la incorporación de intereses presuntos en la declaración de renta, si aplica para el contribuyente**

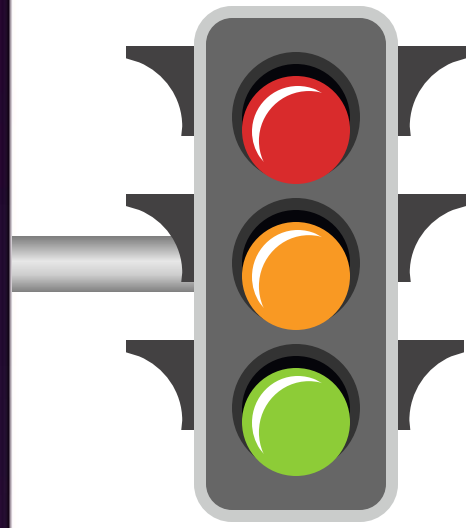
**** La provisión de cartera debe corresponder al valor incluido en la declaración de renta del año gravable 2020**

***** Los valores que tengan signo contrario, se deberán ser reclasificados al pasivo e incluirse en el formato 1009**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Información del Saldo los Créditos Activos – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS



El saldo de los deudores que sean <u>entidades o sociedades del exterior</u>, se reporta con el número, código o clave de identificación, tal como figura en el registro fiscal tributario del país de residencia o domicilio y tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y con tipo de documento 43.

Para el saldo de los deudores que sean <u>personas naturales del exterior</u>, <u>se debe diligenciar</u> con el número, código o clave de identificación registrado en el país de residencia o domicilio fiscal.

Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1008 Versión 7 – Información del Saldo los Créditos Activos – Formato DIAN

Concepto	Tipo de documento	Número identificación	DV	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres

Razón social deudor	Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	Saldo cuentas por cobrar al 31-12

Se verifica con el renglón 38 de la declaración de renta

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA | Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar | Privada | 110

Patrimonio	Efectivo y equivalentes al efectivo	36	
	Inversiones e instrumentos financieros derivados	37	
	Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar	38	
	Inventarios	39	
	Activos intangibles	40	
	Activos biológicos	41	
	Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV	42	
	Otros activos	43	
	Total patrimonio bruto (36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41 + 42 + 43)	**44**	
	Pasivos	45	
	Total patrimonio líquido (44 - 45)	**46**	

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formato 1010 (Versión 8)
Socios, Accionistas, Comuneros, Cooperados y/o Asociados

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1010 – Información de Socios, Accionistas, Comuneros, Cooperados y/o Asociados

MORAND IMPUESTOS

Las personas jurídicas y sus asimiladas y demás entidades públicas y privadas que en el año gravable 2019 ó 2020 hayan obtenido ingresos brutos superiores a $100.000.000

¿QUE SE REPORTA?

PERSONAS JURIDICAS CON ANIMO DE LUCRO

El valor patrimonial fiscal de las acciones o aportes utilizando el valor intrínseco fiscal:

$$\frac{\text{Patrimonio Líquido}}{\text{N° acciones en circulación}}$$

$$\frac{\text{Patrimonio Líquido}}{\text{N° cuotas o partes de interés social}}$$

APORTES EN COOPERATIVAS Y FONDOS DE EMPLEADOS

El monto a reportar será el valor del aporte más su revalorización

COMUNEROS (DERECHOS)

El valor patrimonial de los derechos se establece de acuerdo con el porcentaje de participación dentro del patrimonio líquido.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1010 – Información de Socios, Accionistas, Comuneros, Cooperados y/o Asociados

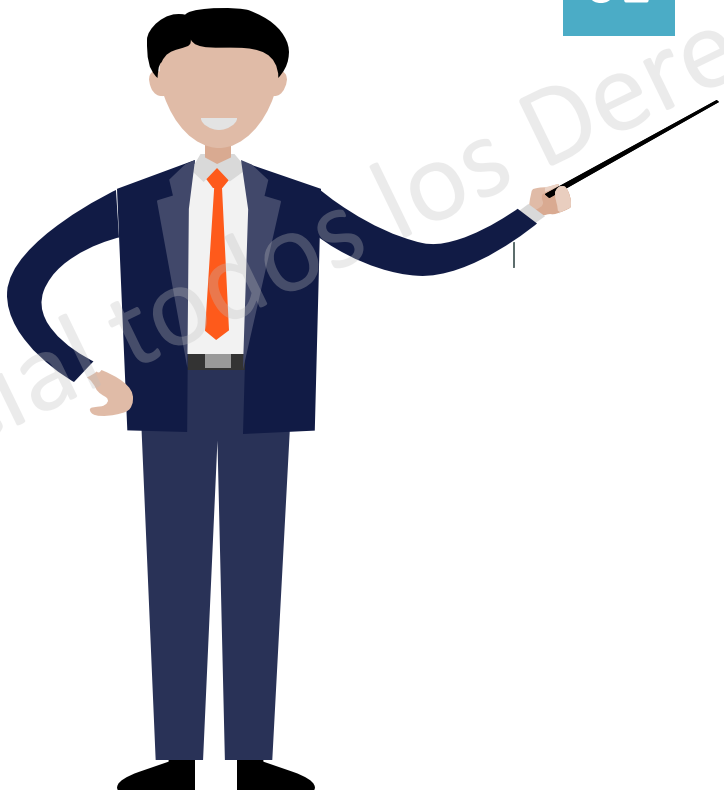
MORAND IMPUESTOS

02

Para **personas naturales del exterior**, se reportan con el número, código o clave de identificación registrado en el **país de residencia o domicilio fiscal** y el tipo de documento **42,**

No se diligencia los campos de dirección, departamento y municipio

01



Para las **entidades o sociedades del exterior**, se reportan con el número, código o clave de identificación fiscal tributaria cómo figura en el **registro fiscal del país de residencia o domicilio** y el tipo de documento **42**

Cuando en dicho país no se utilice el número, código o clave fiscal, se debe informar con la identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999 y tipo de documento **43**.

No se diligencia los campos de dirección, departamento y municipio

Los Socios O Accionistas, Comuneros, Asociados y/o Cooperados

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1010 – Información de Socios, Accionistas, Comuneros, Cooperados y/o Asociados

Especificaciones – Formato 1010 Versión 8	
=	Tipo de documento
=	Número de identificación
=	Apellidos y nombres o razón social
=	Dirección
=	Código departamento
=	Código municipio
=	País de residencia o domicilio
=	Valor patrimonial al 31 diciembre
=	Porcentaje de participación
=	Porcentaje de participación (posición decimal)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1010 – Información de Socios, Accionistas, Comuneros, Cooperados y/o Asociados – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Ejemplo

Tipo de documento	Número identificación socio o accionista	DV	Primer apellido socio o accionista	Segundo apellido socio o accionista	Primer nombre del socio o accionista	Otros	Razón social	Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	Valor patrimonial acciones o aportes al 31-12	Porcentaje de participación	Porcentaje de participación (posición decimal)
13	23983215		PEREZ	RODRIGUEZ	MARIA			CL 10 5 42 APTO 6	11	001	169	130318750	625	2
13	19314218		PEREZ	RODRIGUEZ	JUAN			CL 10 5 42 APTO 6	11	001	169	130318750	625	2
42	8NT50021192		SMITH	SMITH	RICHARD						169	217197917	10416666667	9
31	899999999	9					Sociedad Nacional SAS	CR 10 122 60 OFC 001	11	001	580	434395833	2083333333	8
42	831216183						Sociedad Extranjera LLC				249	651593750	3125	2
43	444444001						Sociedad Extranjera Holding Corp				580	521275000	25	0

Patrimonio Líquido (FISCAL) XXX SAS	**$**	**2.085.100.000**
No acciones en circulación		**48.000**
Valor Intrinseco Fiscal por acción	$	43.439,58

Composición Accionaria Sociedad S.A.S			
Nombre del Accionista	No Acciones	% participación	Valor patrimonial acciones o aportes al 31-12
María Perez Rodriguez	3.000	6,250000%	130.318.750
Juan Perez Rodriguez	3.000	6,250000%	130.318.750
Richard Smith Smith	5.000	10,416667%	217.197.917
Sociedad Nacional SAS	10.000	20,833333%	434.395.833
Sociedad Extranjera LLC	15.000	31,250000%	651.593.750
Sociedad Extranjera Holding Corp	12.000	25,000000%	521.275.000
Total	**48.000**	**100,000000%**	**$ 2.085.100.000**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos: 5247, 5248, 5249, 5250, 5251, 5252 (Versión 1)
Contratos de Colaboración Empresarial

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

Estos formatos especiales deben ser **presentados por todas las personas o entidades que celebren <u>contratos de colaboración empresarial</u>**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

¿QUIEN DEBE REPORTAR?

Por quienes deben cumplir con la **obligación de expedir factura**

CONSORCIOS Y UNIONES TEMPORALES

CONVENIOS DE COOPERACIÓN CON ENTIDADES PÚBLICAS

Las personas o entidades que actúen como administradores del contrato

Las personas o entidades que actúen como **gestores**

CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

CONTRATOS DE JOINT VENTURE

Las personas o entidades que actúen como representantes o administradores del contrato

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contratos de colaboración empresarial

MORAND IMPUESTOS

¿QUIEN DEBE REPORTAR?

Las personas o entidades que actúen **como mandatarios o contratistas**, deberán informar todas las operaciones realizadas en el año gravable

CONTRATOS DE MANDATO O ADMINSITRACION DELEGADA

CONTRATOS PARA EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS, GASES Y MINERALES

Las personas o entidades que actuaron en condición de **"operador"** o quien haga sus veces, de igual manera las personas naturales y jurídicas y asimilares, poseedoras de un título minero o que realicen exploración y explotación de minerales o las personas o entidades que actúen en condición de "solo riesgo"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

¿QUIENES NO DEBEN REPORTAR ESTA INFORMACION ?

La información de las operaciones reportadas en virtud del contrato de colaboración empresarial, **no deberá ser informadas** por los **partícipes ocultos, consorciados, unidos temporalmente, mandantes, contratantes, asociados, ventures o demás partes del contrato**.

Sin perjuicio de la información que deban suministrar los partícipes ocultos, consorciados, unidos temporalmente, mandantes, contratantes, asociados, ventures o demás partes de los contratos, **si cumplen los topes establecidos, en relación con las operaciones inherentes a su actividad económica**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

Para diligenciar la información de cada uno de los tipo de contratos se deben utilizar la siguiente conceptos:

Tipo de Contrato	Detalle Tipo Contrato	Concepto de Ingresos	Concepto de Créditos Activos	Concepto de Pasivos
1	Mandato y/o Administración delegada	4040	1340	2240
2	Consorcio y/o Unión Temporal	4010	1370	2270
3	Exploración y Explotación de hidrocarburos, gases y minerales	4050	1350	2250
4	Joint Venture	4060	1360	2260
5	Cuentas en participación	4030	1330	2230
6	Convenios de cooperación con entidades públicas	4080	1380	2280

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

Para diligenciar la información de cada uno de los formatos se debe utilizar la siguiente codificación:

Formato	Versión	Descripción del Formato	Especificaciones
5247	1	Los pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas	Teniendo en cuenta lo establecido en "Articulo 17 Resolución 000070"
5248	1	El valor total de los ingresos recibidos y de las devoluciones, rebajas y descuentos.	Teniendo en cuenta los conceptos de Ingresos para contratos de colaboración establecido en "Articulo 19 Resolución 000070"
5249	1	El valor del IVA descontable y el valor de IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	Teniendo en cuenta lo establecido en "Numeral 20.1 de Articulo 20 Resolución 000070"
5250	1	El valor del IVA generado, el valor del impuesto al consumo y el valor del IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas.	Teniendo en cuenta lo establecido en "Numeral 20.2, del Articulo 20 Resolución 000070"
5251	1	El valor del saldo de los deudores por concepto de créditos activos a 31 de diciembre	Teniendo en cuenta los conceptos de créditos activos para contratos de colaboración establecido en "Articulo 22 Resolución 000070"
5252	1	El valor del saldo de los pasivos a 31 de diciembre	Teniendo en cuenta los conceptos de pasivos para contratos de colaboración establecido en "Articulo 21 Resolución 000070"

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

Contratos de Colaboración Empresarial

MORAND IMPUESTOS

1 Se deberán informar el **valor total de las operaciones realizadas** durante el año gravable inherentes a las actividades ejecutadas en desarrollo de cada uno de los contratos

2 Los pagos o abonos en cuenta que se realicen en virtud de un contrato de colaboración empresarial por concepto de **<u>rentas de trabajo y pensiones</u>**, deberá ser informada por la parte del contrato que actúe **como empleador**

3 Cuando las operaciones del contrato de colaboración empresarial se realicen a través de un fideicomiso; los pagos, retenciones y/o ingresos que realice el fiduciante deberán ser informados en virtud del presente artículo, <u>señalando el número del fideicomiso</u>.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

SOCIEDAD XYZ
NIT. 800.000.000-0
CERTIFICACION CUETNAS EN PARTICIPACIÓN XXX A DICIEMBRE 31 DE 2020

			SOCIO GESTOR NIT. 800.000.000-0 70%		SOCIO OCULTO NIT. 777.777.777-7 30%	
ACTIVOS		**750**		**525**		**225**
Bancos	100		70		30	
CxC	300		210		90	
Inventarios	200		140		60	
PPyE	150		105		45	
PASIVOS		**200**		**155**		**45**
Proveedores	120		84		36	
Otras CxP	30		21		9	
Iva generado	80		80		-	
Iva descontable	- 30		- 30		-	
		1.070		**749**		**321**
INGRESOS						
Operacionales	700		490		210	
No operacionales	200		140		60	
Financieros	170		119		51	
GASTOS Y COSTOS		**520**		**364**		**156**
Intereses	70		49		21	
Honorarios	300		210		90	
Servicios	40		28		12	
Arrendamientos	110		77		33	

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5247 pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas:

Tipo de contrato	Concepto	Tipo de documento	Número de identificación	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social del informado	Dirección	Código de departamento	Código de municipio	País de residencia o domicilio
5	5006 INTERESES	31 -NIT	900120130					BANCO X	CL 100 10 20	11	001	169
5	5006 INTERESES	31 -NIT	900120130					BANCO X	CL 100 10 20	11	001	169
5	5002 HONORARIOS	31 -NIT	830120300					SOCIEDAD ABC	TR 20 120 30	11	001	169
5	5002 HONORARIOS	31 -NIT	830120300					SOCIEDAD ABC	TR 20 120 30	11	001	169

proporción a la participación								
Pago o abono en cuenta	IVA mayor valor del costo o gasto	Retención en la fuente practicada a título de renta	Retención en la fuente asumida a título de renta	Retención en la fuente practicada a título de IVA, régimen común	Retención en la fuente practicada a título de IVA a no domiciliados	Identificación del fideicomiso	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
49		5					31	NIT SOCIO GESTOR
21		0					31	NIT SOCIO OCULTO
210		30					31	NIT SOCIO GESTOR
90		0					31	NIT SOCIO OCULTO

A PRORRATA DE LA PARTICIPACIÓN

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5248 los ingresos recibidos y de las devoluciones, rebajas y descuentos:

Tipo de contrato	Concepto	Tipo de documento	Número de identificación del informado	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social	País de residencia o domicilio
5	4030	31 -NIT	899600600					INVIAS	169
5	4030	31 -NIT	899600600					INVIAS	169
5	4030	31 -NIT	41555555	PEREZ	PEREZ	PEDRO			169
5	4030	31 -NIT	41555555	PEREZ	PEREZ	PEDRO			169

En proporción a la participación del contrato de cuentas en participación

Ingreso bruto recibido	Devoluciones, rebajas y descuentos	Identificación del fideicomiso	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
490			31	NIT SOCIO GESTOR
210			31	NIT SOCIO OCULTO
140			31	NIT SOCIO GESTOR
60			31	NIT SOCIO OCULTO

A PRORRATA DE LA PARTICIPACIÓN

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5249 IVA descontable y el valor de IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas:

Tipo de contrato	Tipo de documento	Numero de identificación	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social del informado
5	31 -NIT						SOCIEDAD ABC
5	31 -NIT						SOCIEDAD ABC

proporción a la participación - "el gestor declara y solicita descontables"

IVA descontable	IVA descontable por devoluciones en ventas	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
30		31	NIT SOCIO GESTOR
0		31	NIT SOCIO OCULTO

100% EN CABEZA DEL SOCIO GESTOR

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5250 IVA generado, el valor del impuesto al consumo y el valor del IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas:

Tipo de contrato	Tipo de documento	Numero de identificación	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social del informado
5	31 -NIT	899600600					INVIAS
5	31 -NIT	899600600					INVIAS

proporción a la participación - "el gestor declara y solicita descontables"				
Impuesto generado	IVA generado por devoluciones en compras, rescindidas o resueltas	Impuesto al consumo	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
80		0	31	NIT SOCIO GESTOR
0		0	31	NIT SOCIO OCULTO

100% EN CABEZA DEL SOCIO GESTOR

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5251 del saldo de los deudores por concepto de créditos activos a 31 de diciembre:

Tipo de contrato	Concepto	Tipo de documento	Número de identificación del informado	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social	Dirección	Código de departamento	Código de municipio
5	1330	31 -NIT	899600600					INVIAS	CL 100 12 30	11	001
5	1330	31 -NIT	899600600					INVIAS	CL 100 12 30	11	001

	proporción a la participación		
País de residencia o domicilio	Saldo de la cuenta por cobrar a diciembre 31	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
169	210	31	NIT SOCIO GESTOR
169	90	31	NIT SOCIO OCULTO

A PRORRATA DE LA PARTICIPACIÓN

Morand Confidencialitodos los Derechos Reservados

Ejemplo de Cuentas en Participación

MORAND IMPUESTOS

Formato 5252 saldo de los pasivos a 31 de diciembre:

Tipo de contrato	Concepto	Tipo de documento	Número de identificación del informado	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social	Dirección	Código de departamento	Código de municipio
5	2230	31 -NIT						SOCIEDAD ABC	TR 20 120 30	11	001
5	2230	31 -NIT						SOCIEDAD ABC	TR 20 120 30	11	001

	proporción a la participación		
País de residencia o domicilio	Saldo de la CXP a diciembre 31	Tipo de documento de participante en contrato	Identificación de participante en contrato
169	84	31	NIT SOCIO GESTOR
169	36	31	NIT SOCIO OCULTO

A PRORRATA DE LA PARTICIPACIÓN

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1647 (Versión 2)
Información de Ingresos Recibidos para Terceros

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Ingresos Recibidos para Terceros

MORAND IMPUESTOS

Personas naturales, jurídicas, asimiladas y entidades públicas y privadas, que recibieron ingresos para terceros

NUEVO:

Se incluye en los obligados a los Establecimientos permanentes de P.N. no Residentes y P.J. y Entidades Extranjeras

Debe indicar el valor de la retención en la fuente transferida o distribuida al tercero

Debe indicar la identificación de quienes se recibieron los ingresos para terceros, y la identificación para quien se recibió el ingreso.

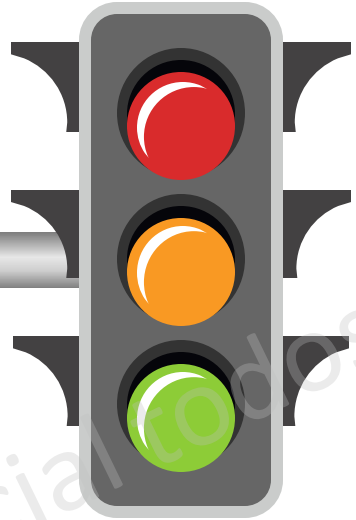
Concepto 4070

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Ingresos Recibidos para Terceros

MORAND IMPUESTOS

A TENER EN CUENTA



- **NUEVO:** El valor mínimo a reportar corresponde al valor anual acumulado superior a $1.000.000,
- **NUEVO:** Deberán entenderse también como ingresos recibidos para terceros los dineros recibidos como giros, pagos o recargas a través de servicios postales.
- La información aquí señalada no debe ser suministrada por el beneficiario del ingreso, quien únicamente reportara la información del intermediario a través del cual recibió
el ingreso (Formato 1007 Ingresos recibidos)

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Ingresos Recibidos para Terceros (Formato - DIAN)

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo de documento de quien se recibe el ingreso	Número identificación de quien recibe el ingreso	DV	Primer apellido de quien se recibe el ingreso	Segundo apellido de quien se recibe el ingreso	Primer nombre de quien se recibe el ingreso	Otros nombres de quien se recibe el ingreso

Razón social de quien se recibe el ingreso	País de residencia o domicilio de quien se recibe el ingreso	Valor total de la operación	Valor ingreso reintegrado transferido distribuido al tercero	Valor retención reintegrada transferida distribuida al tercero	Tipo de documento del tercero para quien se recibió el ingreso	Identificación del tercero para quien se recibió el ingreso

Primer apellido del tercero para quien se recibió el ingreso	Segundo apellido del tercero par quien se recibió el ingreso	Primer nombre del tercero para quien se recibió el ingreso	Otros nombres del tercero para quien se recibió el ingreso	Razón social del tercero para quien se recibió el ingreso	Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formato 1004 (Versión 7)
Descuentos Tributarios

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1004 – Descuentos Tributarios

MORAND IMPUESTOS

Que se debe reportar

El valor que da lugar a la solicitud de descuento tributario en la declaración de renta del año gravable, según el concepto al que corresponda

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

“Reporte Sin Cuantía Mínima”

1004 – Descuentos Tributarios

Especificaciones – Formato 1004 Versión 7	
=	Concepto
=	Tipo de documento
=	Número de identificación
=	Apellidos y nombres o razón social
=	Dirección
=	Código departamento
=	Código municipio
=	País de residencia o domicilio
=	Correo electrónico
=	Valor del pago o abono en cuenta
=	Valor del descuento tributario

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1004 – Descuentos Tributarios - Conceptos

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8303	Descuento tributario por impuestos pagados en el exterior solicitado como descuento por los contribuyentes nacionales que perciban rentas de fuente extranjera. E.T., art. 254.
=	8305	Descuento tributario empresas de servicios públicos domiciliarios que presten servicios de acueducto y alcantarillado. L. 788/2002, art. 104.
=	8316	Descuento tributario por donaciones dirigida a programas de becas o créditos condonables. Art. 256, Parágrafo 1 y 2 del 158-1 del E.T.
=	8317	Descuento tributario por inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. E.T., art. 158-1 y 256, modificado L. 1819/2016, art. 91 y 104.
=	8318	Descuento por donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen tributario especial. E.T., art. 257, creado L.1819/2016, art. 105.
=	8319	Descuento tributario por donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 del estatuto tributario. E.T., art. 257, creado L. 1819/2016, art. 105.

Morand Confidencial todos los derechos reservados

1004 – Descuentos Tributarios - Conceptos

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8320	Descuento tributario para inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente. E.T., Art. 255, creado L. 1819/2016, art. 103.
=	8321	Descuento tributario por donaciones en la red nacional de bibliotecas públicas y biblioteca nacional E.T., art. 257, parágrafo, creado L. 1819/2016, art. 105.
=	8322	Descuento tributario por donaciones a favor del fondo para reparación de víctimas. Art 177, ley 1448 de 2011 y art. 2.2.10.6. DUR 1084 de 2015.
=	8323	Descuento tributario por impuestos pagados en el exterior por la Entidad controlada del Exterior (ECE). E.T., art.892, adicionado L 1819/2016, art. 139. Y Art. 254 E.T.
=	8324	Descuento tributario por donación a la Corporación General Gustavo Matamoros D' Costa y demás fundaciones dedicadas a la defensa, protección de derechos humanos. E.T., art 126-2, inciso 1
=	8325	Descuento tributario por donación a organismos de deporte aficionado. E.T., art. 126-2, inciso. 2.
=	8326	Descuento tributario por donación a organismos deportivos y recreativos o culturales personas jurídicas sin ánimo de lucro, E.T., art. 126-2, inciso 3.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1004 – Descuentos Tributarios - Conceptos

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8327	Descuento tributario por donaciones efectuadas para el apadrinamiento de parques naturales y conservación de bosques naturales. E.T., art. 126-5.
=	8328	Descuento tributario por aportes al sistema general de pensiones a cargo del empleador que sea contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación. E.T., art. 903.
=	8329	Descuento tributario por ventas de bienes o servicios realizados a través de los sistemas de tarjetas de crédito y/o débito y otros mecanismos electrónicos de pagos ART. 912 E.T.
=	8330	Descuento tributario por impuesto de industria, comercio, avisos y tableros. E.T., art. 115.
=	8331	Descuento tributario por impuesto sobre las ventas en la importación, formación, construcción, o adquisición de activos fijos reales productivos. Art. 258-1 del E.T

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1004 – Descuentos Tributarios – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Concepto	Tipo documento	Número identificación	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social
8330	31	899999061					BOGOTA DISTRITO CAPITAL

Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	correo electronico	Vr pago o abono en cuenta	Vr del descuento tributario
CRA 30 25 90	11	001	169	CONTACTENOS@SHD.GOV.CO	27146000	13573000

Se verifica el valor declarado y pagado por concepto de donaciones, para este ejemplo se toma la declaración de ICA que generó el impuesto y del cuál se genera el descuento a imputar en la declaración de renta 2020.

Declaración de Ica Bogotá

D. LIQUIDACIÓN PRIVADA

20	TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (RENGLON 17+19)	27,146,000
21	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15% DEL RENGLÓN 20)	0
22	PAGO POR UNIDADES COMERCIALES ADICIONALES DEL SECTOR FINANCIERO	0
23	SOBRETASA BOMBERIL (Ley 1575 de 2012) (Si la hay, liquídela según el acuerdo municipal o distrital)	0
24	SOBRETASA DE SEGURIDAD (LEY 1421 de 2011) (Si la hay, liquídela según el acuerdo municipal o distrital)	0
25	**TOTAL IMPUESTO A CARGO (RENGLONES 20+21+22+23+24)**	**27,146,000**
26	MENOS VALOR DE EXENCIÓN O EXONERACIÓN SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS	0
27	MENOS RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo	13,042,000
28	MENOS AUTORRETENCIONES practicadas a favor de este municipio o distrito en este periodo	0
29	MENOS ANTICIPO LIQUIDADO EN EL AÑO ANTERIOR	0
30	ANTICIPO DEL AÑO SIGUIENTE (Si existe, liquide porcentaje según Acuerdo Municipal o distrital)	0
31	**SANCIONES.** EXTEMPORANEIDAD ☐ CORRECCIÓN ☐ INEXACTITUD ☐ OTRA ☐ Cual	0
32	MENOS SALDO A FAVOR DEL PERIODO ANTERIOR SIN SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN	0
33	TOTAL SALDO A CARGO (RÉGLON 25-26-27-28-29+30+31-32)	**14,104,000**
34	TOTAL SALDO A FAVOR (RÉGLON 25-26-27-28-29+30+31-32) si el resultado es menor a cero	0

DIAN — POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar — Privada — **110**

Total impuesto sobre las rentas liquidas gravables (86 + 87 + 88 + 89 + 90 + 91)	92	
Descuentos tributarios	93	13.573.000
Impuesto neto de renta (92 - 93)	94	
Impuesto de ganancias ocasionales (casilla 85 por tarifa)	95	
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	96	
Total impuesto a cargo (94 + 95 - 96)	97	

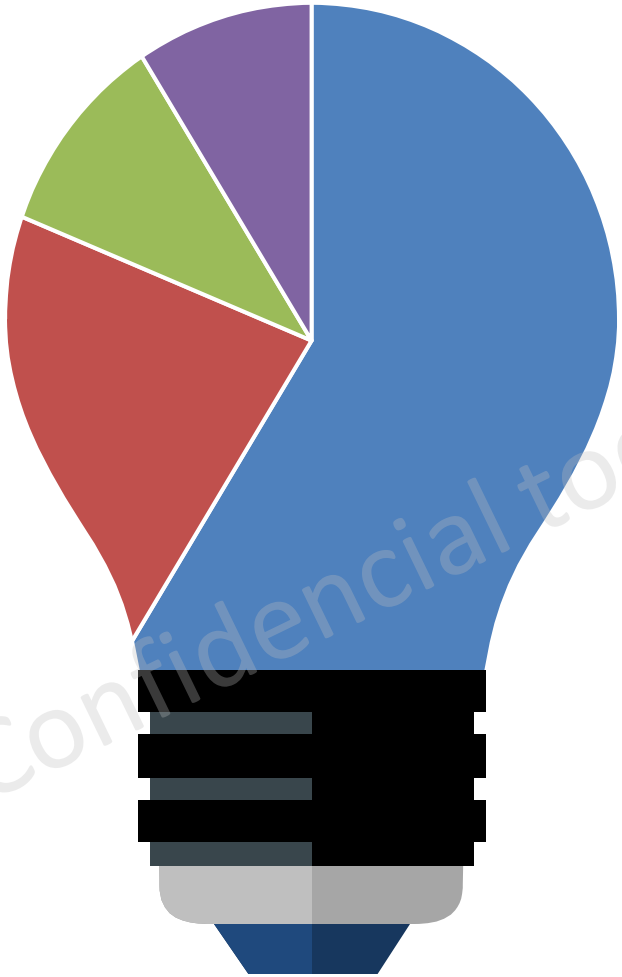
Morand fidenciar todos los Derechos Reservados

Formato 2275 (Versión 1)
Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS



Qué se debe reportar

La información de los terceros que dieron lugar a la solicitud de ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional en la declaración de renta del año gravable, según concepto al que corresponda.

La discriminación total o parcial de las partidas consignadas en los formularios de las declaraciones tributarias. (Literal k Art 631 E.T.)

"Reporte Sin Cuantía Mínima"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 2275 Versión 1	
=	Concepto
=	Tipo de documento
=	Número de identificación
=	Apellidos y nombres o razón social
=	Dirección
=	Código departamento
=	Código municipio
=	País de residencia o domicilio
=	Correo electrónico
=	Valor total del ingreso
=	Valor del ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional solicitado

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8001	Ingresos no constitutivos por dividendos y participaciones. E.T., art. 48. (Modificado. L. 1819/2016, art. 2).
=	8005	Ingresos no constitutivos por la utilidad en enajenación de acciones. E.T., art. 36-1, incisos 2 y 3.
=	8006	Ingresos no constitutivos por utilidades provenientes de la negociación de derivados. E.T., art. 36-1, inciso 4.
=	8007	Ingresos no constitutivos por capitalizaciones no gravadas a socios o accionistas. E.T. art. 36-3.
=	8008	Ingresos no constitutivos por las indemnizaciones en virtud de seguros de daño. E.T., art. 45.
=	8009	Ingresos no constitutivos por las indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos, y por control de plagas. E.T., art. 46-1.
=	8010	Ingresos no constitutivos por los aportes de entidades estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros. E.T., art. 53.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8011	Ingresos no constitutivos percibidos por las organizaciones regionales de televisión y audiovisuales provenientes de la Comisión Nacional de Televisión. L. 488/98, art. 40.
=	8013	Ingresos no constitutivos por la liberación de la reserva de que trata el numeral 12 del artículo Art. 290 E.T., Reserva de que trataba el 130 E.T.
=	8014	Ingresos no constitutivos provenientes del Incentivo a la Capitalización Rural, (ICR). E.T., art. 52.
=	8015	Ingresos no constitutivos por la utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación. E.T., art. 44.
=	8016	Ingresos no constitutivos por la retribución como recompensa. E.T., art. 42.
=	8017	Ingresos no constitutivos por la utilidad en la enajenación voluntaria de bienes expropiados. L. 388/97, art. 67, par. 2
=	8019	Ingresos no constitutivos por aportes al sistema general de pensiones. Art. 55 E.T. (Agregado, L. 1819/2016, art. 13).
=	8023	Ingresos no constitutivos por los subsidios y ayudas otorgadas por el programa Agro Ingreso Seguro –AIS e incentivos al almacenamiento y la capitalización rural previstos en la L 101/1993. Art. 57-1 E.T.

Morand Confidencial Todos los derechos reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8025	Ingresos no constitutivos por distribución de utilidades por liquidación de sociedades limitadas. E.T., art. 51.
=	8026	Ingresos no constitutivos por donaciones recibidas para partidos, movimientos y campañas políticas. E.T., Art. 47-1.
=	8028	Ingresos no constitutivos por la utilidad en procesos de capitalización. L. 789/2002, art. 44.
=	8029	Ingresos no constitutivos recibidos por el contribuyente para ser destinados al desarrollo de proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de inversión. Art. 57-2 E.T.
=	8030	Ingresos no constitutivos recursos administrados por Fogafin. E.T., art. 19-3, inciso 1
=	8032	Ingresos no constitutivos por gananciales. E.T., art. 47.
=	8033	Ingresos no constitutivos por capitalización de utilidades en ajustes por inflación o componente inflacionario. Art. 50 E.T.
=	8034	Ingresos no constitutivos remuneración labores de carácter científico, tecnológico o innovación. E.T., art. 57 -2.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8035	Ingresos no constitutivos por apoyos económicos entregados como capital semilla. L. 1429/10, art. 16.
=	8036	Ingresos no constitutivos por recursos recibidos por aportes de la nación a entidades públicas en liquidación. L. 633/2000, art. 77.
=	8037	Ingresos no constitutivos por componente inflacionario o mantenimiento de valor de títulos emitidos en proceso de titularización de cartera hipotecaria. L. 546/1999, art. 16, inciso 4.
=	8038	Ingresos no constitutivos generado en fuentes productoras de algún país de la CAN, diferente de Colombia. Decisión. 578 de 2004, art. 3.
=	8039	Ingresos no constitutivos generado en remuneraciones, honorarios, sueldos, salarios, etc., prestados en otro país de la CAN diferente de Colombia. Decisión 578 de 2004, art. 13.
=	8040	Ingresos no constitutivos por empresas de servicios profesionales, producidos en otro país de la CAN, diferente de Colombia. Decisión. 578 de 2004, art. 14.
=	8041	Ingresos no constitutivos por enajenación de inmuebles. L 9/1989, art. 15, modificado por la L. 3 de 1991, art. 35

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8042	Ingresos no constitutivos por dividendos y beneficios distribuidos por la ECE. Art. 893 E.T.
=	8043	Ingresos no constitutivos por rentas o ganancias ocasionales por enajenación de acciones o participaciones en la ECE. Inc. 2, Art. 893 E.T.
=	8044	Ingresos no constitutivos por Certificados de Incentivo Forestal. L. 139/1994, art. 8, literal c).
=	8045	Ingresos no constitutivos por aportes obligatorios al sistema general de salud. Art. 56 E.T. (Agregado, L. 1819/2016, art. 14)
=	8046	Ingresos no constitutivos por premios obtenidos en virtud del Premio Fiscal que trata el art. 618-1 del E.T.
=	8047	Ingresos no constitutivos por contraprestación por la producción de obras cinematográficas. L. 1556/2012, art. 9 y D.R. 437/2013, art. 8
=	8048	Ingresos no constitutivos por donaciones Protocolo Montreal.L.488/1998, art. 32
=	8049	Ingresos no constitutivos por apoyos económicos entregados por el Estado o financiados con recursos públicos. Art. 46, modificado por L. 1819/2016, art. 11.
=	8050	Ingreso no constitutivo por utilidades repartidas a través de acciones a trabajadores de sociedades de Beneficio de Interés Colectivo –BIC Art. 44 Ley 789 de 2002

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

2275 – Ingresos No Constitutivos de Renta Ni Ganancia Ocasional - Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Certificado Tributario

Bancolombia — Certificado Tributario Retención en la Fuente para Accionistas Bancolombia

BANCOLOMBIA S.A.
Carrera 48 No. 26-85
NIT 890903938-8

CERTIFICADO ACCIONES Y DIVIDENDOS
AÑO GRAVABLE 2020

Accionista: XXX SAS
Número de Identificación: 999.XXX.XXX - 1

ACCIONES A DICIEMBRE 31 DE: 2020

Número de acciones poseídas:		384
Acciones en circulación:		961,827,000
Valor Nominal:	$	500.00

INFORMACIÓN DIVIDENDOS

Dividendos decretados en el año 2014 y abonados en cuenta en calidad de exigibles en el 2015	$	74,496.00
Valor dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	$	74,496.00
Valor dividendos gravados	$	0.00

Dividendos decretados en el año 2015 y abonados en cuenta en calidad de exigibles en el 2015	$	239,040.00
Valor dividendos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	$	239,040.00
Valor dividendos gravados	$	0.00

Valor retención por impuesto de renta y complementarios	$	0.00
Valor retención industria y comercio en el Municipio de Medellín	$	0.00

Este certificado se expide en cumplimiento de lo estipulado en el artículo 381 del Estatuto Tributario y no requiere de firma autógrafa (Artículo 10 Decreto Reglamentario 836 del 91)

La retención en la fuente fue consignada en la ciudad de Medellín

Medellín, 15 de Marzo de 2021

Concepto	Tipo documento	Número identificación del informado	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado	Razón social informado
8001	31	890903938					BANCOLOMBIA S.A

Dirección	Código dpto.	Código mcp	País de residencia o domicilio	correo electronico	total ingreso	ingreso no constitutivo de renta ni go
CRA. 48 26 8	05	001	169	xxxxx@banco	313536	313536

Se verifica el valor declarado y pagado por concepto de INCRNGO, para este ejemplo se toma el certificado de dividendos el cuál se imputó en la declaración de renta 2020.

DIAN — POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA | Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar | Privada | 110

Total ingresos brutos (47 + 48 + 49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57)	58	
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	59	
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	60	314.000
Total ingresos netos (58 - 59 - 60)	61	

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos: 1012 Versión 7 y 1011 Versión 6
Información de las Declaraciones Tributarias

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

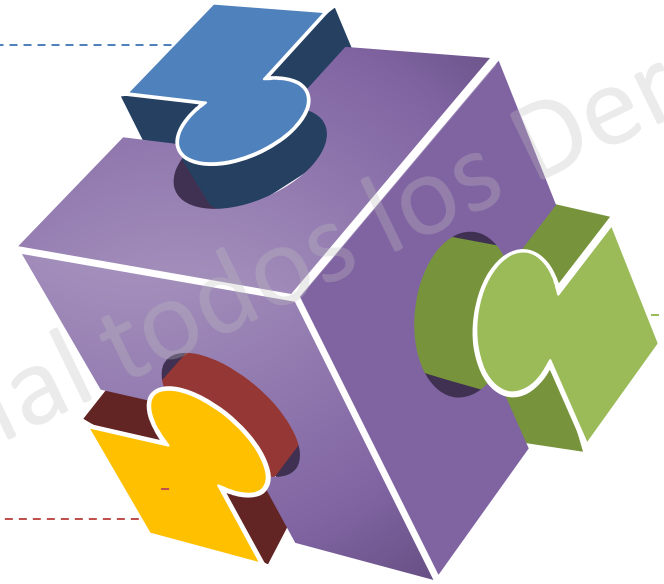
1012 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

¿QUE SE REPORTA?

Información Saldos de Cuentas

Saldo a 31 de diciembre de las cuentas de ahorros y corrientes que posea en el país o en el exterior.



Inversiones

El valor patrimonial a 31 de diciembre de las inversiones representadas en bonos, CDT, títulos, derechos tributarios, y demás inversiones que posea en el país o en el exterior.

Inversiones

Valor patrimonial de las acciones o aportes poseídos a 31 de diciembre.

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

1012 – Información de las Declaraciones Tributarias

Especificaciones – Formato 1012 Versión 7	
=	Concepto
=	Tipo de documento
=	Número de identificación
=	Digito de verificación
=	Apellidos y nombres o razón social
=	País de residencia o domicilio
=	Valor al 31 de diciembre

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1012 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	1110	Saldo a 31 de diciembre de las cuentas corrientes y/o ahorros que posea en el país
=	1115	Saldo de las cuentas corrientes y/o ahorros que posea en el exterior
=	1200	Valor patrimonial a 31 de diciembre de los bonos.
=	1201	Valor patrimonial a 31 de diciembre de los certificados de depósito
=	1202	Valor patrimonial a 31 de diciembre de los títulos
=	1203	Valor patrimonial a 31 de diciembre de los derechos fiduciarios
=	1204	Valor patrimonial a 31 de diciembre de la demás inversiones poseídas
=	1205	Valor patrimonial de las acciones o aportes poseídos a 31 de diciembre
Nuevo	1206	Valor patrimonial a 31 de diciembre de los criptoactivos

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1012 – Información de las Declaraciones Tributarias – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

FORMA 239050

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

OFICINA O DEPENDENCIA
0767 BBVANET

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

NIT O C.C. - D.V

POR EL AÑO GRAVABLE TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2019

DEPÓSITOS

	SALDO		RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
	POR CAPITAL	POR INTERESES	PAGADOS	CAUSADOS
CUENTAS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00
CUENTAS DE AHORROS*	3,033,955.51	0.00	4,341.00	4,341.00
CDT´S - CDAT'S	0.00	0.00	0.00	0.00
PORCENTAJE Y VALOR NO CONSTITUTIVO DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL			0.00%	0.00

* Este certificado no incluye saldo ni rendimientos de cuenta AFC. A partir de 2005 ver certificado independiente

Concepto	Tipo de documento	Número de Identificación	DV	Primer apellido del informado	Segundo apellido del informado	Primer nombre del informado	Otros nombres del informado
1110	31	860003020	1				

Razón social informado	Pais de residencia o domicilio	Valor a 31 de diciembre
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	169	3033955

Valor patrimonial cuenta de ahorros $3.033.955 según certificado.

Cruzar con el valor reportado en Renta en el patrimonio Renglón 36 del formato 110

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Que se reporta

01 RENTAS EXENTAS

02 COSTOS Y DEDUCCIONES

03 EXENCIONES IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

04 TARIFAS ESPECIALES IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

05 EXCLUSIONES IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

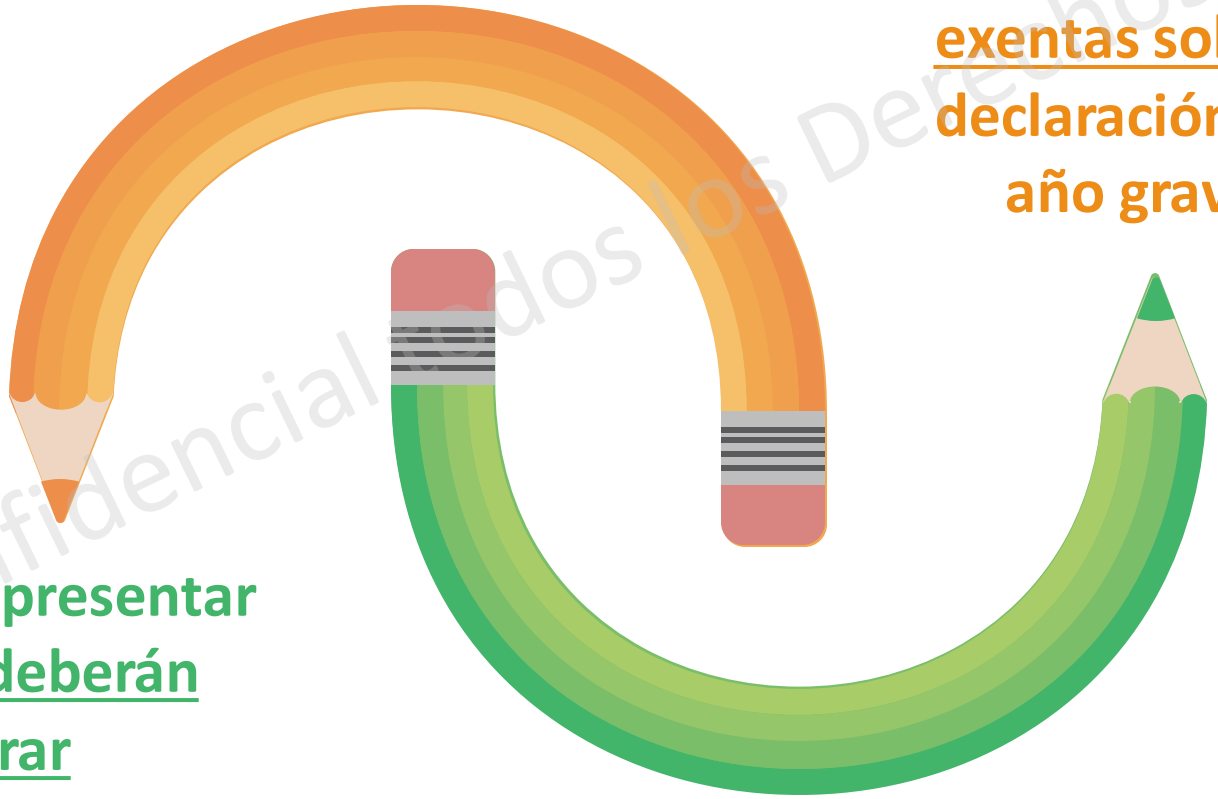
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Rentas Exentas

El valor total de las rentas exentas solicitadas en la declaración de renta del año gravable 2020



Los obligados a presentar información deberán suministrar

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Rentas Exentas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8104	Renta exenta por venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares. Art.235-2 numeral 3.
=	8106	Renta exenta por aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales incluida la guadua el caucho y el marañón. Art. 235-2 numeral 5.
=	8109	Renta exenta por prestación de servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado Art. 235-2 numeral 6.
=	8111	Rentas exentas por la utilidad en la enajenación de predios destinados a fines de utilidad pública. Num 9 Art. 207-2 E.T. Sentencia C-083 del 2018
=	8120	Rentas exentas por aplicación de algún convenio para evitar la doble tributación.
=	8121	Renta exenta por creaciones literarias de la economía naranja contenidas en el artículo 28 de la Ley 98 de 1993. Art. 235-2 numeral 8.
=	8125	Rentas exentas por Intereses, comisiones y pagos por deuda pública externa, E.T. art. 218 E.T.
=	8127	Rentas exentas por inversión en nuevos aserríos, plantas de procesamiento y plantaciones de árboles maderables y árboles en producción de frutos. E.T., art. 235-2, numeral 5.
=	8133	Rentas exentas por servicios prestados en hoteles nuevos. E.T., Art. 207-2, Num 3 Sentencia C 235 del 29 de mayo de 2019
=	8134	Rentas exentas por servicios prestados en hoteles remodelado y/o ampliados. E.T., Art. 207-2 E.T, Num. 4. Sentencia C 235 del 29 de mayo de 2019

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Rentas Exentas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8140	Rentas exentas por aportes voluntarios a los fondos de pensiones. E.T. art. 126-1, inc. 2
=	8141	Rentas exentas por los ahorros a largo plazo para el fomento de la construcción. E.T., art. 126-4.
=	8142	Rentas exentas del beneficio neto o excedente para las entidades sin ánimo de lucro. E.T., art 358 E.T.
=	8145	Rentas exentas de fondos provenientes de auxilios o donaciones de entidades o gobiernos extranjeros L. 788/2002, convenidos internacionales ratificados por Colombia.
=	8156	Rentas exentas prestaciones provenientes de un fondo de pensiones. E.T. art. 207.
=	8159	Renta exenta pago principal y demás rendimientos generados en actividades financieras por parte de entidades gubernamentales de carácter financiero y de cooperación para el desarrollo. E.T., art. 207-2, numeral 12.
=	8160	Rentas exentas de los industriales de la cinematografía, personas naturales. L. 397/1997, art. 46.
=	8164	Renta exenta por la utilidad en la enajenación de predios destinados al desarrollo de proyectos de vivienda interés social y/o prioritario. Art. 235-2 numeral 4, literal a)
=	8165	Renta exenta por la utilidad en la primera enajenación de viviendas de interés social y/o prioritario. E.T., art. 235-2, numeral 4, literal b).
=	8166	Renta exenta por la utilidad en la enajenación de predios para desarrollo de proyectos de renovación urbana asociados a vivienda de interés social y prioritario. E.T., art. 235-2, numeral 4, literal c).

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Rentas Exentas

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8167	Renta exenta de que trata L. 546/1999, art. 16. Modificado. L. 964/2005 asociados a proyectos de vivienda de interés y prioritario. E.T., art. 235-2, numeral 4, literal d).
=	8168	Renta exenta por rendimientos financieros provenientes de créditos para adquisición de vivienda de interés social y/o prioritario. E.T., art. 235-2, numeral 4 literal e)
=	8169	Renta exenta por los rendimientos generados por la reserva de estabilización que constituyen las entidades administradoras de fondos de pensiones y cesantías. Art. 101 de la Ley 100 de 1993. Art. 235-2 numeral 9.
=	8170	Renta exenta creaciones literarias de la economía naranja, numeral 8 del artículo 235-2 del E.T.
=	8171	Renta exenta. Incentivo tributario para empresas de economía naranja E.T., Art. 235-2 numeral 1, E.T.
=	8172	Renta exenta. Incentivo tributario para el desarrollo del campo colombiano E.T., Art. 235-2 numeral 2, E.T.

Morand Confidencialidad Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Rentas Exentas

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar	Privada	110

(Continuación) Renta	Renta presuntiva	76	
	Renta exenta	77	
	Rentas gravables	78	
	Renta líquida gravable (al mayor valor entre 75 y 76 reste 77 y sume 78)	**79**	

Los valores a reportar en este formato deberán cruzar con el Renglón 77 del formulario de renta.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Costos y Deducciones

El valor total de los costos y deducciones solicitadas en la declaración de renta del año gravable 2020

Los obligados a presentar información deberán suministrar

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8200	Deducción en la declaración de renta por las inversiones realizadas en activos fijos reales productivos. E.T., Art. 158-3.
=	8205	Deducción por deterioro de cartera de dudoso o difícil cobro. E.T., art. 145.
=	8207	Costo o deducción por salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales. No debe contener los valores especificados en otros conceptos.
=	8208	Deducción por pagos efectuados a la casa matriz. E.T., art. 124.
=	8209	Deducción por gastos en el exterior. E.T., art. 121. No debe contener los valores especificados en el concepto 8282.
=	8210	Costo en la enajenación de activos fijos poseídos por menos de dos años. E.T., art. 179.
=	8211	Deducción del gravamen a los movimientos financieros. E.T., art. 115.
=	8212	Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, E.T., art. 161.
=	8215	Deducción por intereses sobre préstamos vivienda E.T., art. 119.
=	8217	Deducción por donación o inversión en producción cinematográfica. L. 814/2003, art. 16.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8218	Deducción por protección, mantenimiento y conservación muebles e inmuebles de interés cultural, L. 1185/2008, art. 14.
=	8225	Deducción por donaciones del sector privado en la red nacional de bibliotecas públicas y biblioteca nacional. E.T., art 125. Modificado. L. 1819/2016, art. 75.
=	8227	Deducción por concepto de regalías en el país.
=	8228	Costo o deducción por las reparaciones locativas realizadas sobre inmuebles.
=	8229	Deducción por donaciones e inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. E.T., art. 158-1.
=	8230	Deducción por las inversiones realizadas en librerías. L. 98/1993, art. 30.
=	8231	Deducción por la inversión realizada en centros de reclusión. L.633/2000, art.98
=	8233	Deducción de impuestos devengados y pagados de conformidad con los artículos 115 del E.T. No debe contener los valores especificados en otros conceptos.
=	8234	Costo o deducción de intereses. E.T., art. 117. No debe contener los valores especificados en el concepto 8236.
=	8235	Deducción por las contribuciones a carteras colectivas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8236	Costo o deducción por contratos de leasing. E.T., art. 127-1.
=	8237	Costo o deducción por concepto de publicidad y propaganda.
=	8238	Deducción de la provisión de cartera de créditos y provisión de coeficiente de riesgo, provisiones realizadas durante el respectivo año gravable sobre bienes recibidos en dación en pago y sobre contratos de leasing. E.T., art.145, par.1. (Modificado. L. 1819/2016, art. 87).
=	8239	Deducción por deudas manifiestamente pérdidas o sin valor. E.T., art. 146.
=	8240	Deducción por pérdida de activos. E.T. art. 148.
=	8241	Costo o deducción por aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, (ICBF). E.T., art. 114.
=	8242	Costo o deducción por aportes a Cajas de Compensación Familiar. E.T., art. 114.
=	8243	Costo o deducción por aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, (SENA). E.T., art. 114.
=	8244	Deducción de contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías. E.T. Art. 126-1, modificado L. 1819/2016, art. 15.
=	8245	Deducción por concepto de cesantías pagadas, E.T., art. 109. No debe contener los valores especificados en los conceptos 8248, 8250, 8263 y 8271.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8246	Deducción por concepto de aportes a cesantías por los trabajadores independientes. E.T., art- 126-1, inciso 6.
=	8247	Deducción por concepto de contribuciones parafiscales agropecuarias efectuadas por los productores a los fondos de estabilización de la L. 101/1993.
=	8248	Deducción por salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales, pagados a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos. Art. 108-1 del E.T.
=	8249	Costo o deducción por apoyo de sostenimiento mensual de los trabajadores contratados como aprendices. L.115/1994, art. 189.
=	8250	Costo o deducción por salarios pagados, durante el cautiverio, a sus empleados víctimas de secuestros. L. 986/2005, art. 21.
=	8255	Costo o deducción por pagos a terceros por concepto de alimentación del trabajador y su familia o suministro de alimentación para los mismos.
=	8256	Costo o deducción por el pago de estudios a trabajadores en instituciones de educación superior. L. 30/1992, art. 124
=	8257	Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos, E.T. art. 166.
=	8259	Deducción por tasas y contribuciones fiscales pagadas.
=	8261	Deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones. E.T., art. 112.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8263	Costo o deducción por salarios y prestaciones sociales a trabajadores con discapacidad no inferior al 25%. L.361/1997, art. 31.
=	8264	Deducción por las inversiones realizadas para el transporte aéreo en zonas apartadas del país. L. 633/2000, art. 97.
=	8265	Deducción por aumento en la reserva técnica de FOGAFIN Y FOGACOOP. E.T., art. 19-3.
=	8267	Deducción por contribuciones a fondos mutuos de inversión. E.T., art. 126.
=	8271	Deducción por salarios y prestaciones sociales pagados a mujeres víctimas de violencia comprobada. L. 1257/2008, art. 23.
=	8272	Deducción del 100% por inversiones en infraestructura para la realización de espectáculos públicos. Art. 4 L. 1493/11.
=	8273	Deducción por inversiones en jardines botánicos. L. 299/1996, art. 12
=	8274	Deducción por inversiones en fuentes de energía no convencional. L.1715/2014, art. 11.
=	8275	Deducción por depreciación de maquinarias, equipos y obras civiles de proyectos de fuentes de energía no convencionales. Art. 14 L. 1715/2014
=	8276	Costos y deducciones fiscales no reconocidas contablemente (diferencias temporarias), E.T., art. 59 y 105, num.1.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8277	Deducciones por atenciones a clientes, proveedores y trabajadores. E.T., art. 107-1, inciso 1.
=	8278	Deducciones por pagos salariales y prestacionales, provenientes de litigios. E.T., art. 107-1, inciso 2.
=	8279	Deducción de cesantías consolidadas. E.T., art.110. No debe contener los valores especificados en otros conceptos.
NUEVO	8281	Deducción especial de impuestos sobre las ventas por adquisición o importación de bienes de capital gravados a la tarifa general. ET., art 115-2 del E.T. adicionado por L. 1819/2016 art. 67.
=	8282	Pagos a jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y a entidades con regímenes preferentes. E.T., art. 124-2
=	8283	Deducción por depreciación. E.T., art. 128.
=	8284	Costo por depreciación
=	8285	Costo o deducción por obsolescencia. E.T., art. 129
=	8286	Deducción de inversiones. E.T., art. 142
=	8287	Deducción por amortización de activos intangibles. E.T., Art. 143 del E.T. (Modificado por el artículo 85 de la Ley 1819 de 2016)
=	8288	Amortización inversiones en exploración, desarrollo y construcción de minas, y yacimientos de petróleo y gas. E.T., art. 143-1, modificado L. 1819/2016, art. 86

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	8290	Pérdidas sufridas en actividades agropecuarias. E.T., art. 150
=	8291	Deducción por donaciones dirigidas a programas de becas o créditos condonables, E.T., art. 158-1, inciso 2.
=	8292	Deducción por inversiones en evaluación y exploración de recursos naturales no renovables. E.T., Art.159, modificado L. 1819/2016, art. 92.
=	8293	Deducción por agotamiento en explotación de minas, gases distintos de hidrocarburos y depósitos naturales. E.T., art. 167
=	8294	Deducción por pago impuesto al carbono, como mayor valor del costo del bien. L. 1819/2016, Art. 222, parágrafo 2. Sujeto pasivo del impuesto
=	8295	Deducción por pagos efectuados a las empresas promotoras de salud EPS y los aportes al Sistema de Riesgos Laborales.
=	8296	Deducciones por contribución a educación destinados a programas de becas de estudios totales o parciales. E.T., art. 107-2 literal a)
=	8297	Deducciones por contribución a educación destinados a programas o centros de atención, estimulación y desarrollo integral. E.T., art. 107-2 literal b)
=	8298	Deducciones por contribución a educación por aportes a instituciones de educación básica-primaria y secundaria y media reconocidas por el Ministerio de Educación y educación técnica, tecnológica y educación superior. E.T., art. 107-2 literal c)
=	8299	Deducciones de otros pagos a casas matrices o sucursales contemplados en el artículo 124-1 E.T.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Costos y Deducciones

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA	Declaración de renta y complementario para personas jurídicas y asimiladas y personas naturales y asimiladas no residentes y sucesiones ilíquidas de causantes no residentes, o de ingresos y patrimonio para entidades obligadas a declarar	Privada	110

Costos y deducciones	Costos	62
	Gastos de administración	63
	Gastos de distribución y ventas	64
	Gastos financieros	65
	Otros gastos y deducciones	66
	Total costos y gastos deducibles (62 + 63 + 64 + 65 + 66)	**67**

Formato 1001

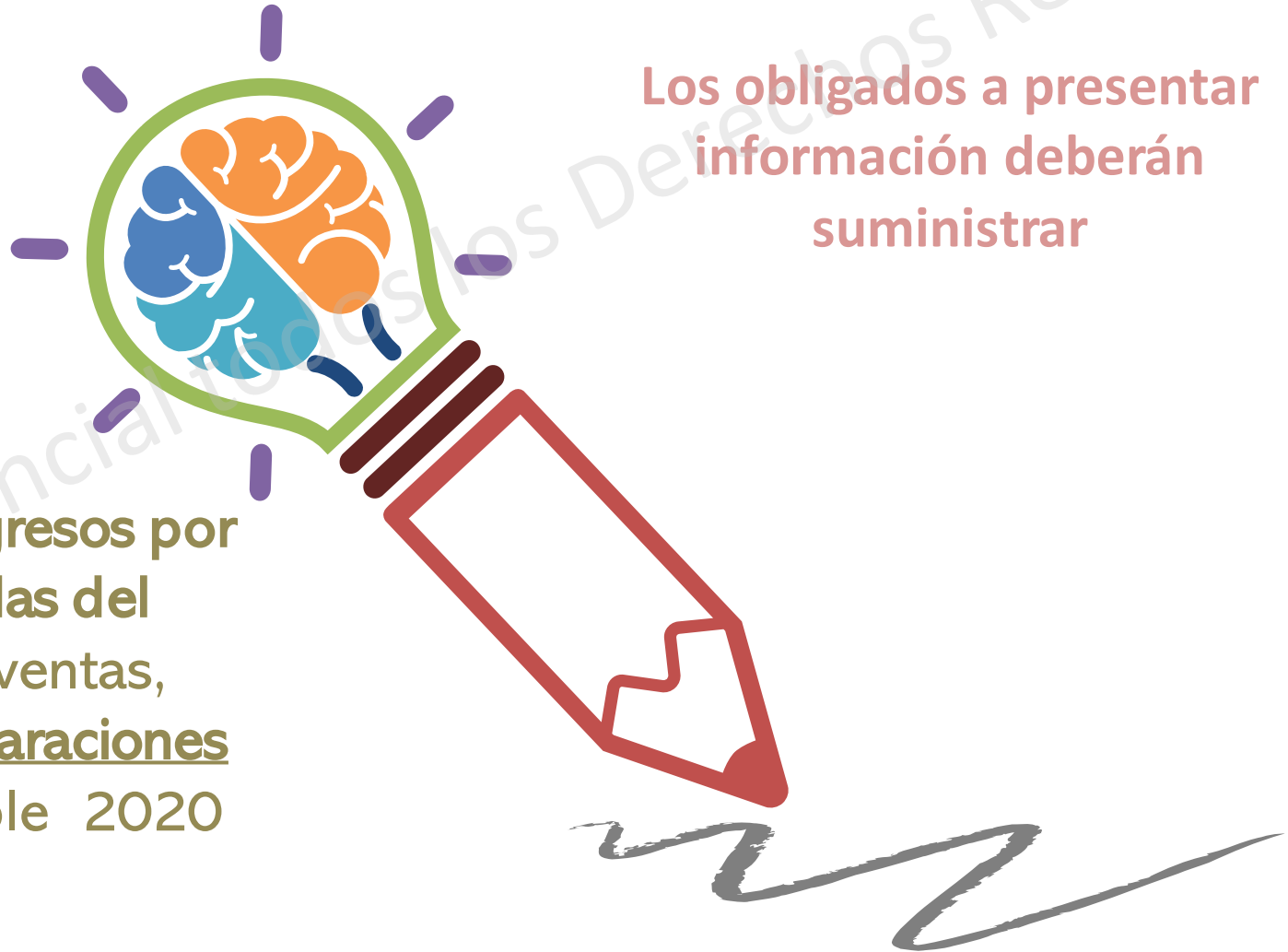
La información reportada en este formato deberá cruzar con los renglones 62 al 67 del formulario de renta y con algunos de los conceptos del formato 1001

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Exclusiones Impuesto sobre las Ventas



Los obligados a presentar información deberán suministrar

El valor total de los ingresos por operaciones excluidas del Impuesto sobre las ventas, reportadas en las **declaraciones de IVA** del año gravable 2020

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exclusiones IVA

Concepto		Descripción
=	9001	Exclusión de IVA por venta de materias primas químicas con destinación específica. E.T., art. 424, num. 1.
=	9002	Exclusión de IVA por venta de materias primas destinadas a la producción de vacunas. Num 2 Art. 424 E.T.
=	9003	Exclusión de IVA por venta de computadores personales. E.T., art. 424, num. 3, modificado L.1819/2016, art.175, num. 5.
=	9004	Exclusión de IVA por venta de anticonceptivos femeninos. E.T., art.424, num.4.
=	9007	Exclusión de IVA por venta de equipos, entre otros, para construcción, instalación, montaje y operación de sistemas de control y monitoreo ambiental. E.T., art. 424, num. 7.
=	9008	Exclusión de IVA por venta de dispositivos móviles inteligentes. E.T., art. 424, num.9, modificado L.1819/2016, art. 175, num. 6
=	9009	Exclusión de IVA por donaciones de alimentos de consumo humano a Bancos de Alimentos. E.T., art. 424, num.10, modificado L.1819/2016, art. 175, num. 9
=	9010	Exclusión de IVA por venta de vehículos pasajeros y solo reposición. E.T. art 424, num. 11. modificado L.1819/2016, art 175, num. 10.
=	9012	Exclusiones de IVA por venta de objetos con interés artístico, cultural e histórico. E.T., art. 424, num. 13, modificado L. 1819/2016, art. 175, num. 11
=	9013	Exclusiones de IVA por venta de combustible para aviación para el servicio de transporte aéreo nacional con origen y destino a Guainía, Amazonas, Vaupés, San Andrés Islas y Providencia, Arauca y Vichada. E.T., art. 424, parágrafo 2, modificado L. 1819/2016, art. 175, num. 14

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exclusiones IVA

Concepto		Descripción
=	9014	Exclusiones de IVA en la venta de pólizas de seguros de carácter individual. E.T., art. 427. E.T.
=	9015	Exclusión de IVA en equipos, entre otros, para fuentes de energía no convencionales. Art. 12 Ley 1715 de 2014.
=	9016	Exclusión de IVA por venta de servicios médicos odontológicos, entre otros. E.T., art. 476, num. 1. Art. 476 E.T.
=	9017	Exclusión de IVA por venta de servicios de transporte. E.T., art. 476, num. 9.
=	9018	Exclusión en IVA en intereses y rendimientos financieros por operaciones de crédito, comisiones de sociedades fiduciarias, fondos comunes E.T., art. 476, num. 16.
=	9019	Exclusión de IVA en venta de servicios públicos. E.T., art. 476, numerales 11, 12, 13.
=	9020	Exclusión de IVA en venta de servicio de arrendamiento. E.T., art. 476, num. 15.
=	9021	Exclusión de IVA en venta de servicios de educación. E.T., art. 476, num.5
=	9023	Exclusión de IVA en venta de planes obligatorios de salud, ahorro individual, riesgos laborales y servicios de seguros y reaseguros. E.T., art. 476, num. 3.
=	9024	Exclusión de IVA en comercialización de animales vivos y servicio de faenamiento. E.T., art. 476, num. 25

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exclusiones IVA

Concepto		Descripción
=	9025	Exclusión de IVA en servicios de promoción y fomento deportivo. E.T., art. 476, num. 29.
=	9026	Exclusión de IVA en cine, en eventos y espectáculos. E.T., art. 476, num. 18
=	9027	Exclusión de IVA en venta de servicios de adecuación de tierras, producción agropecuaria y pesquera. E.T., art. 476, num. 24
=	9028	Exclusión de IVA comisiones pagadas en procesos de titularización de activos. E.T., art. 476, num. 22
=	9029	Exclusión de IVA en servicios funerarios, cremación, inhumación y exhumación E.T., art. 476, num. 19.
=	9030	Exclusión de IVA en servicios de conexión y acceso a Internet estrato 3. E.T., art. 476, num 7.
=	9031	Exclusión de IVA en comisiones por intermediación por la colocación de los planes de salud del sistema general de seguridad social. E.T., art. 476, num. 4
=	9032	Exclusión de IVA en comisiones percibidas por utilización de tarjetas crédito y débito. E.T., art. 476, num. 28
=	9033	Exclusión de IVA en servicios de alimentación contratados con recursos públicos y destinados al sistema penitenciario, de asistencia social y escuelas de educación pública. E.T., art. 476, num. 14.
=	9034	Exclusión de IVA en servicios de transporte aéreo nacional donde no exista transporte terrestre organizado. E.T., art. 476, num. 10.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exclusiones IVA

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	9035	Exclusión de IVA en publicidad a través de periódicos y medios regionales. E.T., art. 476, núm.. 31
=	9036	Exclusión de IVA en la venta de productos de soporte nutricional del régimen especial. E.T., art. 424, num. 3, adicionado por L. 1819/2016 art. 175
=	9037	Exclusión de IVA a los alimentos para propósitos médicos especiales para pacientes que requieren nutrición enteral. E.T., art. 424, num. 3, adicionado por L. 1819/2016 art. 175
=	9038	Exclusión de IVA en el territorio intendencia de San Andrés y Providencia. E.T., art. 423.
=	9039	Exclusión de IVA en los alimentos de consumo humano y animales importados de países colindantes de Vichada, Guajira, Guainía y Vaupés, destinados a consumo local en el departamento. E.T., art. 424, num. 8, modificado L. 1819/2016, art. 175, núm.. 8
=	9040	Exclusión de IVA en alimentos, vestuario, elementos de aseo, medicamentos, bicicletas, motocicletas, motocarros y sus partes destinados a los departamentos de Amazonia, Guainía y Vaupés E.T. art 424, núm. 13, adicionado L. 1819/2016 art. 175, núm. 13.
=	9041	Exclusión de IVA en compraventa de maquinaria y equipos registrados en el registro nacional de reducción de emisiones de gases efecto invernadero. E.T., art. 424, num. 16, adicionado L. 1819/2016, art. 175, num. 16.
=	9042	Exclusión de IVA en el petróleo crudo recibido por la Agencia Nacional de Hidrocarburos por regalías para su respectiva monetización. E.T., art. 424, parágrafo, adicionado L. 1819/2016, art. 175.
=	9043	Exclusión de IVA en los servicios de educación virtual para el desarrollo de contenidos digitales. E.T., art. 476, num. 6, adicionado por L. 1819/2016 art. 187.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exclusiones IVA

Concepto		Descripción
=	9044	Exclusión de IVA en suministro de páginas web, servidores, computadora en la nube y mantenimiento a distancia. E.T., art. 476, num. 21, adicionado por L. 1819/2016 art. 187.
=	9045	Exclusión de IVA en adquisición de licencias de software para el desarrollo comercial de contenidos digitales. E.T., art. 476, num. 20, adicionado por L. 1819/2016 art. 187.
=	9046	Exclusión de IVA en servicios de reparación y mantenimiento de naves y artefactos marítimos y fluviales. E.T., art. 476, num. 30, adicionado por L. 1819/2016 art. 187.
=	9047	Exclusión de IVA por servicios de hotelería y turismo prestados en zonas del régimen aduanero especial de Urabá, Tumaco, Guapi, Inírida, Puerto Carreño, La Primavera y Cumaribo, Maicao, Uribía y Manaure. E.T., art. 476, num. 26
=	9048	Exclusión por operaciones cambiarias de compra y venta de divisas. E.T., art. 476, num. 27
=	9049	Exclusión por servicios de intermediación para el pago de incentivos o transferencias monetarias condicionadas en el marco de los programas sociales. E.T., art. 476, num. 17
=	9050	Exclusión de IVA en bicicletas, motocicletas, motocarros y sus partes destinados a los departamentos de Amazonas, Guainía y Vaupés E.T. Art 424, num 13.

Morand / Confidencial/ todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Tarifas Especiales Impuesto sobre las Ventas

Los obligados a presentar información deberán suministrar

El valor total de los ingresos por operaciones gravadas con tarifa del 5% del Impuesto sobre las ventas, reportadas en las declaraciones de IVA del año gravable 2020

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Tarifas Especiales IVA

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	9100	Tarifa del 5% venta de servicios de almacenamiento y comisiones productos agrícolas. E.T., art. 468-3, num. 1,
=	9101	Tarifa del 5% por venta de seguro agropecuario. E.T., art. 468-3, num. 2.
=	9102	Tarifa del 5% por venta de servicios prestados mediante entidades del Num. 1 Art. 19 E.T., con discapacidad. E.T., art. 468-3, num. 4, modificado por L. 1819/2016, art. 186.
=	9103	Tarifa de 5% en venta de servicios de medicina prepagada y pólizas relacionadas. E.T., art. 468-3, num. 3,
=	9105	Tarifa del 5% en bienes sujetos a participación o impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares del art. 202 L. 223/1995. E.T., art. 468-1, num. 2, adicionado L. 1819/2016, art. 185, num. 2.
=	9106	Tarifa del 5% en las neveras nuevas para sustitución, sujetas al reglamento técnico de etiquetado (RETIQ). E.T., art. 468-1, num. 3, adicionado L. 1819/2016, art. 185, num.3.
=	9107	Tarifa del 5%. El ingreso al productor en la venta de Gasolina y ACPM. E.T. Numeral 4 art. 468-1 del Art. 174 Ley 1955 de 2019.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias

MORAND IMPUESTOS

Exenciones Impuesto sobre las Ventas

Los obligados a presentar información deberán suministrar:

El valor total de los ingresos por operaciones exentas del Impuesto sobre las ventas reportadas en las declaraciones de IVA del año gravable 2020

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exentas de IVA

Concepto		Descripción
=	9200	Exención de IVA en venta de alcohol carburante. E.T., art. 477, num. 1.
=	9201	Exención de IVA en venta de biocombustible. E.T., art. 477, num. 1
=	9202	Exención de IVA venta de libros y revistas de carácter científico y cultural. E.T., art. 478.
=	9203	Exención por prestación servicios en el país utilizados en el exterior. E.T., art. 481, lit. c.
=	9204	Exención por prestación de servicios turísticos a extranjeros en el territorio colombiano. E.T., art. 481, lit. d.
=	9205	Exención de IVA por cuadernos subpartida 48.20.20.00.00, diarios, publicaciones periódicas, impresos, demás subpartida 49.02. E.T., art. 481, lit. f.
=	9206	Exención de IVA por servicio de conexión estrato 1 y 2. E.T., art. 481, lit. h.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Exentas de IVA

Concepto		Descripción
=	9207	Exención de IVA en venta de municiones y material de guerra y elementos pertenecientes a Fuerzas Militares y Policía Nacional. E.T., art. 477, num. 3.
=	9208	Exención de IVA a vehículos automotores de transporte público de pasajeros completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo, de transporte público de pasajeros. E.T., art. 477, num. 4. completo nuevo, de transporte público de pasajeros. E.T., art. 477, num. 4.
=	9209	Exención de IVA. Los vehículos automotores de servicio público o particular, de transporte de carga completos y el chasis con motor y la carrocería adquiridos individualmente para conformar un vehículo automotor completo nuevo de transporte de carga de más de 10.5 toneladas de peso bruto vehicular. E.T., art. 477, num. 5..
=	9210	Exención en IVA. Las bicicletas y sus partes; motocicletas y sus partes y motocarros y sus partes, que se introduzcan y comercialicen en los departamentos de Amazonas, Guainía, Guaviare, Vaupés y Vichada, siempre y cuando se destinen exclusivamente al consumo dentro del mismo departamento. Numeral 6 del art. 477 del E.T..

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

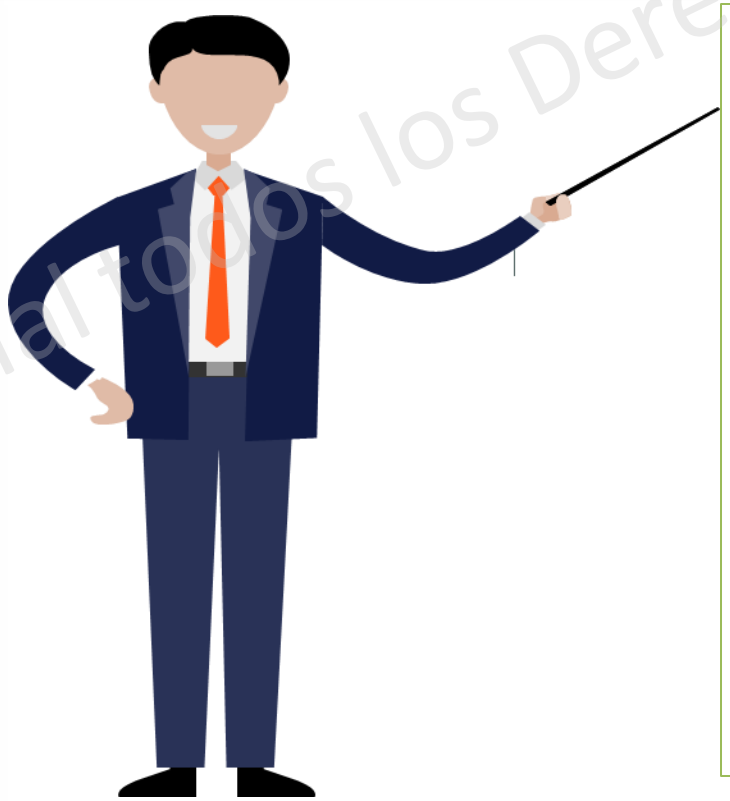
1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Cruce con Declaraciones de IVA

MORAND IMPUESTOS

DIAN
POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA | Privada | **300**

Ingresos	Por operaciones gravadas al 5%	27
	Por operaciones gravadas a la tarifa general	28
	A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)	29
	Por exportación de bienes	30
	Por exportación de servicios	31
	Por ventas a sociedades de comercialización internacional	32
	Por ventas a Zonas Francas	33
	Por juegos de suerte y azar	34
	Por operaciones exentas	35
	Por venta de cerveza de producción nacional o importada	36
	Por venta de gaseosas y similares	37
	Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares	38
	Por operaciones excluidas	39
	Por operaciones no gravadas	40
	Total ingresos brutos (Sume 27 a 40)	**41**
	Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	42
	Total ingresos netos recibidos durante el período (41 - 42)	**43**



La información reportada en este formato relacionada con IVA, deberán cruzar con los renglones 27, 35 y 39 de las declaraciones del Impuesto sobre las ventas - IVA

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

1011 – Información de las Declaraciones Tributarias – Formato DIAN

Concepto	Saldos al -31-12

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formato 5253 (Versión 2)
Información de Beneficiarios Efectivos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

5253 – Información de Beneficiarios Efectivos

Beneficiarios Efectivos

De acuerdo con la Resolución No 000023 del 12 de marzo de 2021 **se suprimió la presentación de este formato**.

Morand Consultorías todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos: 1034 (Versión 6), 1035 (Versión 7) y 1036 (Versión 8)

Obligados a Presentar Estados Financieros Consolidados

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Obligados a Presentar Estados Financieros Consolidados

MORAND IMPUESTOS

¿QUE REPORTAR?

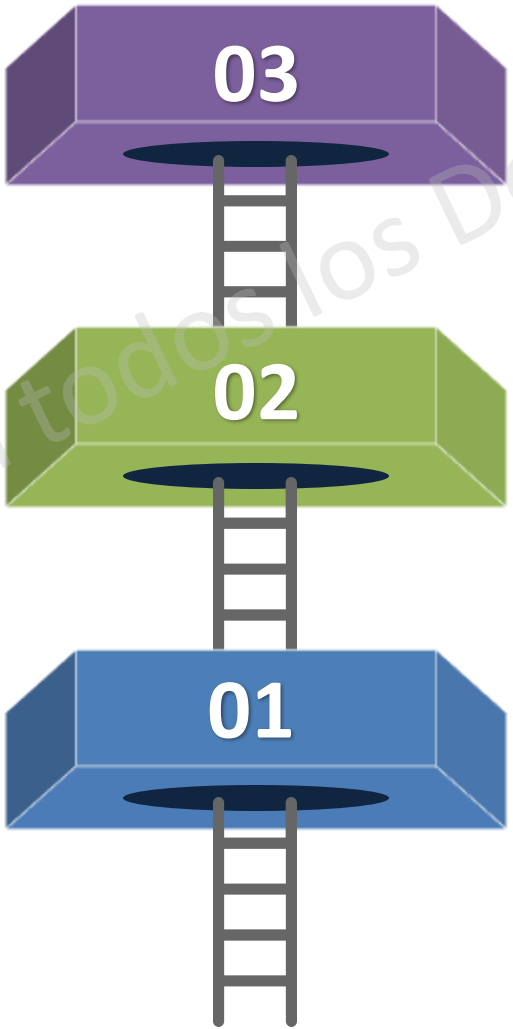
- A la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, en medios magnéticos los estados financieros consolidados, junto con sus respectivos anexos, en la forma prevista en los artículos 26 a 44 de la Ley 222 de 1995, y demás normas pertinentes.

¿QUIENES DEBEN REPORTAR?

- Las entidades que en aplicación de las normas vigentes en Colombia se encuentren obligados a preparar y difundir estados financieros consolidados .

PLAZO PARA REPORTAR

- A más tardar el último día hábil de junio de 2021 – (30 de junio)



Formato 1034 Versión 6 – Información de los Estados Financieros Consolidados

Formato 1035 Versión 7 – Información de las entidades Subordinadas o Controladas Nacionales

Formato 1036 Versión 8 - Información de las entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior

El incumplimiento dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el artículo 651 E.T, "por no envió de información o enviarla con errores"

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

Especificaciones – Formato 1034 Versión 6	
=	Concepto
=	Valor Contable a 31 de diciembre

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	1020	Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
=	1021	Inversiones e Instrumentos Financieros Derivados.
=	1022	Cuentas por Cobrar
=	1023	Inventarios
=	1024	Gastos Pagados Por Anticipado
=	1025	Activos por impuestos Corrientes
=	1026	Activos por impuestos Diferidos
=	1027	Propiedad, Planta y Equipo
=	1028	Activos Intangibles
=	1029	Propiedades de Inversión
=	1030	Activos No Corrientes Mantenidos Para La Venta/Distribuir A Los Propietarios
=	1031	Activos Biológicos
=	1032	Otros Activos
=	2020	Obligaciones Financieras y Cuentas por Pagar

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

Concepto		Descripción
=	2021	Arrendamientos Por Pagar
=	2022	Otros Pasivos Financieros
=	2023	Impuestos, Gravámenes y Tasas por Pagar
=	2024	Pasivos por Impuestos Diferidos
=	2025	Pasivos por Beneficios a los Empleados
=	2026	Provisiones
=	2027	Pasivos por Ingresos Diferidos
=	2028	Otros Pasivos
=	3020	Capital Social, Reservas y Otros
=	3021	Utilidad o Excedente del Ejercicio
=	3022	Pérdida o Déficit del Ejercicio
=	3023	Ganancias Acumuladas
=	3024	Pérdidas Acumuladas
=	3025	Ganancias Acumuladas - ORI

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	3026	Pérdidas Acumuladas – ORI
=	3027	Saldo Crédito Inversión Suplementaria
=	3028	Saldo Débito Inversión Suplementaria
=	3029	Patrimonio Controlante (positivo)
=	3030	Patrimonio Controlante (negativo)
=	3031	Patrimonio No Controlante (positivo)
=	3032	Patrimonio No Controlante (negativo)
=	4120	Ingresos Brutos Actividad Industrial, Comercial y Servicios
=	4121	Devoluciones, Rebajas y Descuentos
=	4122	Ingresos Financieros
=	4123	Ganancia por Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y/o Negocios Conjuntos
=	4124	Ingresos Por Mediciones a Valor Razonable
=	4125	Utilidad por Venta o Enajenación de Activos
=	4126	Ingresos Por Reversión de Deterioro de Valor

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	4127	Ingresos Por Reversión de Provisiones (Pasivos de monto o fecha inciertos)
=	4128	Ingresos Por Reversión de Pasivos por Beneficios a Empleados
=	4129	Otros Ingresos
=	4130	Ganancias Netas en Operaciones Discontinuadas
=	6120	Materias Primas, Reventa de Bienes Terminados, y Servicios (costos)
=	6121	Mano de Obra (costos)
=	6122	Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioros (costos)
=	6123	Otros Costos
=	5120	Mano de Obra (gastos)
=	5121	Depreciaciones, Amortizaciones y Deterioros (gastos)
=	5122	Gastos Financieros
=	5123	Pérdidas por Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y/o negocios conjuntos
=	5124	Pérdidas por Mediciones al Valor Razonable
=	5125	Pérdida en la Venta o Enajenación de Activos Fijos

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
=	5126	Gasto por Provisiones (pasivo de monto o fecha inciertos)
=	5127	Pérdidas Netas en Operaciones Discontinuadas
=	5128	Otros Gastos
=	5320	Utilidad o Excedente del Ejercicio
=	5321	Pérdida o Déficit del Ejercicio
=	5322	Otro Resultado Integral del Ejercicio (ganancia)
=	5323	Otro Resultado Integral del Ejercicio (pérdida)
=	5324	Utilidad del Ejercicio Atribuible a Participación No Controladora
=	5325	Pérdida del Ejercicio Atribuible a Participación No Controladora

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1034 – Información de los Estados Financieros Consolidados - Formato DIAN

XXX SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADA
EN MILES DE PESOS

	Notas	31 DICIEMBRE 2020	31 DICIEMBRE 2019
ACTIVOS			
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo, neto	3	575,674	577,749
Propiedades de inversión	3	266,570	266,570
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, netas	5	299	147
Activo por impuesto diferido	10	6,233	2,281
Inversiones patrimoniales	4	1,500	1,477
Total de activos no corrientes		**850,276**	**848,224**
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo		606	11,186
Inversiones negociables		11	135
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, netas	5	39,432	40,619
Inventarios, neto	6	49,482	51,440
Impuestos de corto plazo	10	5,990	3,675
Total de activos corrientes		**95,521**	**107,055**
Total de activos		**945,797**	**955,279**

Concepto	Vr contable a 31 de dic
1027	575674000
1029	266570000
1022	39731000
1026	6233000

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1035 – Información de las Entidades Subordinadas o Controladas Nacionales

¿Qué se reporta ?

Se deben reportar todas las entidades subordinadas o controladas nacionales incluidas en el estado financiero consolidado a que se refiere el formato 1034 Versión 6.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1035 – Información de las Entidades Subordinadas o Controladas Nacionales

Especificaciones – Formato 1035 Versión 7	
=	Tipo de documento
=	Identificación de la subordinada o controlada
=	Nombres o Razón Social de la subordinada o controlada
=	Dirección
=	Código departamento
=	Código municipio
=	Vehículo de inversion
=	Forma de control
=	Tipo de control
=	Participación en el capital de la subordinada o vinculada
=	Participación en los resultados de la subordinada o vinculada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Especificaciones Formato 1035 Versión 7

MORAND IMPUESTOS

FORMA DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Directo
2	Indirecto

TIPO DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Subordinación
2	Otras formas de vinculación

VEHÍCULO DE INVERSIÓN

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Sociedades
2	Patrimonios autónomos
3	Trusts
4	Fondos de inversión colectiva
5	Otros negocios fiduciarios
6	Fundaciones de interés privado
7	Otros vehículos de inversión

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1035 – Información de las Entidades Subordinadas o Controladas Nacionales - Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo Documento	Identificacion de la subordinada o vinculada	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social	Direccion	Codigo Dpto	Codigo Municipio
31	900000000					PEPITA SAS	CALLE XX	11	001

Vehículo de inversion	Forma de control	Tipo de control	Participacion en el capital de la subordinada	Participacion en los resultados de la subordinada
1	1	1	97	97

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las Entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior

¿Qué se reporta?

Se deben reportar todas las entidades subordinadas o controladas del exterior incluidas en el estado financiero consolidado a que se refiere el formato 1034 Versión 6.

Se debe diligenciar con el número, código o clave de identificación fiscal o tributaria que se utiliza en el país de residencia o domicilio, en relación con el Impuesto a la Renta o su similar, sin guiones, puntos o comas.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001, el cual irá variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449999.

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las Entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 1036 Versión 8	
=	Tipo de informante
=	Identificación de la subordinada o vinculada
=	Razón Social de la subordinada o vinculada
=	País de la subordinada o vinculada
=	Vehículo de inversión
=	Forma de control
=	Tipo de control
=	Participación en el capital de la subordinada o vinculada
=	Participación en los resultados de la subordinada o vinculada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Especificaciones Formato 1036 Versión 8

MORAND IMPUESTOS

1 TIPO DE INFORMANTE

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Matriz o controlante nacional
3	Filial
4	Subsidiaria

2 FORMA DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Directo
2	Indirecto

3 VEHÍCULO DE INVERSIÓN

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Sociedades
2	Patrimonios autónomos
3	Trusts
4	Fondos de inversión colectiva
5	Otros negocios fiduciarios
6	Fundaciones de interés privado
7	Otros vehículos de inversión

4 TIPO DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Subordinación
2	Otras formas de vinculación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior
Formato DIAN

Tipo Informante	Identificacion de la subordinada o vinculada	Razón social	País de la subordinada o vinculada	Vehículo de inversión	Forma de control	Tipo de control	Participacion en el capital de la subordinada	Participacion en los resultados de la subordinada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1036 (Versión 8)
Información de las Entidades Controladas del Exterior Sin Residencia Fiscal En Colombia (ECE)

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las Entidades Controladas del Exterior Sin Residencia Fiscal En Colombia (ECE)

MORAND IMPUESTOS

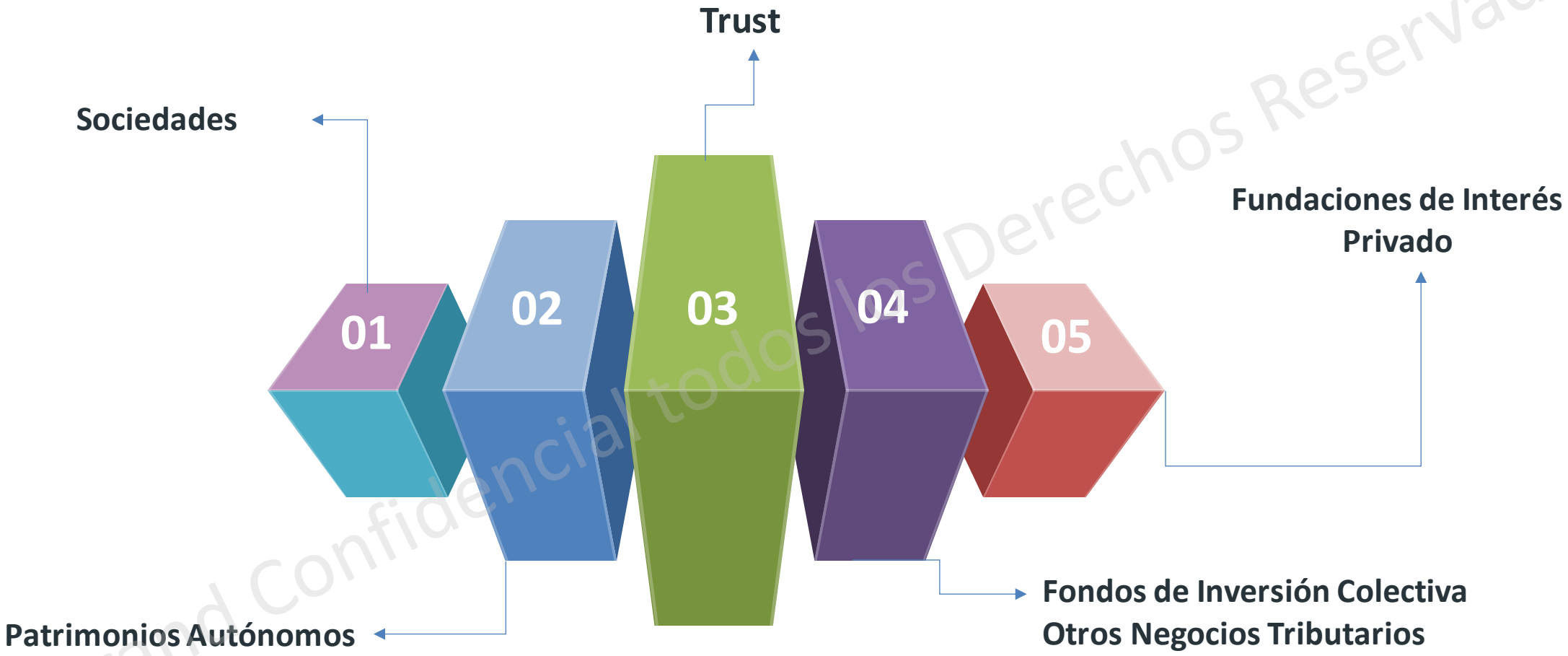
¿ Quienes deben reportar ?

Los residentes fiscales colombianos que tengan control sobre una entidad del exterior sin residencia en Colombia (ECE)

Que estén obligados a presentar cualquier tipo de información de que trata la Resolución 070 del 28 Oct/2000 y/o la Resolución 023 del 12 Mar/2021

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Entidades Controladas del Exterior Sin Residencia Fiscal En Colombia – Incluye:



Morand Confidencial, todos los Derechos Reservados

Constituidos, en funcionamiento o domiciliados en el exterior, ya sea que se trate de entidades con personalidad jurídica o sin ella, o que sean transparentes para efectos fiscales o no.

Entidades Controladas del Exterior
Sin Residencia Fiscal en Colombia

MORAND IMPUESTOS

Cuando se determine que la ECE es controlada por **residentes colombianos** que tengan una participación directa o indirectamente, con una participación igual o superior al 10 % en el capital o en los resultados de las entidades controladas del exterior.

Todos aquellos Residentes fiscales colombianos

MÁS DEL 10%

ECE (Soc. Controlada del Exterior)

No se tendrá en cuenta el porcentaje de participación cuando las ECE se encuentren en una jurisdicción no cooperante o de baja o nula imposición

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior

Especificaciones – Formato 1036 Versión 8	
=	Tipo de informante
=	Identificación de la subordinada o vinculada
=	Nombre o razón social de la subordinada o vinculada
=	País de la subordinada o vinculada
=	Vehículo de inversión
=	Forma de control
=	Tipo de control
=	Participación en el capital de la subordinada o vinculada
=	Participación en los resultados de la subordinada o vinculada

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Especificaciones Formato 1036 Versión 8

MORAND IMPUESTOS

1 TIPO DE INFORMANTE

CONCEPTO	DESCRIPCION
2	Entidad Controlante de ECE

2 FORMA DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Directo
2	Indirecto

3 VEHÍCULO DE INVERSIÓN

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Sociedades
2	Patrimonios autónomos
3	Trusts
4	Fondos de inversión colectiva
5	Otros negocios fiduciarios
6	Fundaciones de interés privado
7	Otros vehículos de inversión

4 TIPO DE CONTROL

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
1	Subordinación
2	Otras formas de vinculación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1036 – Información de las Entidades Subordinadas o Vinculadas del Exterior - Formato DIAN

Tipo Informante	Identificacion de la subordinada o vinculada	Razón social	País de la subordinada o vinculada	Vehículo de inversión	Forma de control	Tipo de control	Participacion en el capital de la subordinada	Participacion en los resultados de la subordinada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos Y Sus Principales Cambios

Información que deben reportar anualmente las demás entidades

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1038 y 1039 Versión 6 - Información a suministrar por las Cámaras de Comercio

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1038 v6 y 1039 v 6- Información a suministrar por las Cámaras de Comercio

MORAND IMPUESTOS

Que se reporta

La Información y los datos de los socios o accionistas de las sociedades creadas. (E.T. 624 y 631-3)

Formato 1039 v6

Formato 1038 v6

Que se reporta

Información de las sociedades liquidadas. (E.T. 624 y 631-3)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1038 v6 - Información a suministrar por las Cámaras de Comercio

MORAND IMPUESTOS

Información a suministrar de las sociedades creadas

Especificaciones – Formato 1038 Versión 6	
=	NIT de la sociedad
=	Dígito de verificación
=	Razón social de la sociedad
=	Dirección que corresponda al domicilio social o asiento principal de la sociedad
=	Código Departamento
=	Código Municipio
=	Valor del capital social suscrito o aportado por los socios
=	Fecha de creación (AAAAMMDD)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1038 v6 - Información a suministrar por las Cámaras de Comercio

MORAND IMPUESTOS

Información a suministrar de los socios o accionistas de las sociedades creadas

Especificaciones – Formato 1038 Versión 6	
=	Identificación del socio
=	Dígito de verificación
=	Apellidos, nombres o razón social de los socios o accionistas
=	Valor del capital aportado. En el caso de las sociedades por acciones, el valor del capital suscrito
=	NIT de la sociedad de la cual es socio o accionista

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1039 v6 - Información a suministrar por las Cámaras de Comercio

MORAND IMPUESTOS

Información a suministrar de las sociedades liquidadas

Especificaciones – Formato 1039 Versión 6	
=	NIT de la sociedad
=	Dígito de verificación
=	Razón social de la sociedad
=	Fecha de liquidación (AAAAMMDD)

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1038 v6 y 1039 v6 - Información a suministrar por las Cámaras de Comercio – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Formato 1038 v6

NIT nueva sociedad	DV	Razón social	Dirección	Código dpto	Código mcp	Fecha de creación	Valor total del capital suscrito o aportado

Formato 1039 v6

NIT sociedad liquidada	DV	Razón social de la sociedad liquidada	Fecha de liquidación

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1028 Versión 7 - Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

1028 v 7- Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil

MORAND IMPUESTOS

Que se reporta

Cédulas de ciudadanía correspondientes a personas fallecidas durante el año (Art. 627 E.T.)

Especificaciones

1. Número de identificación
2. Apellidos y nombre de la persona fallecida
3. Fecha de acta de defunción AAAMMDD
4. Código del departamento y municipio de la expedición de la identificación de la persona fallecida

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1028 v 7- Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil – Formatos DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de documento	Número identificación del fallecido	Primer apellido del fallecido	Segundo apellido del fallecido	Primer nombre del fallecido	Otros nombres del fallecido	Fecha acta defunción	Código dpto de expedición de identificación del fallecido	Código mcp de expedición de la identificación del fallecido

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1032 Versión 9 Información a suministrar por los Notarios

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 - Información a suministrar por los Notarios

MORAND IMPUESTOS

Información a reportar

La información de cada una de las personas o entidades que efectuaron **enajenación de bienes o derechos a título oneroso o gratuito,** durante el año. (Art. 629 y 631-3 E.T.)

Cuantia

Independientemente del **valor de la transacción**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 - Información a suministrar por los Notarios

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 1032 Versión 9	
=	Código de los actos y negocios sujetos a registro
=	Identificación de cada uno de los enajenantes
=	Dígito de verificación
=	Apellidos y nombre o razón social de cada uno de los enajenantes
=	Número de la escritura y fecha AAAMMDD
=	Año de adquisición del bien o derecho enajenado AAAA
=	Valor de la enajenación
=	Valor de la retención en la fuente practicada
=	Identificación de cada uno de los adquirentes
=	Dígito de verificación

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios

Especificaciones – Formato 1032 Versión 9	
=	Apellidos y nombre o razón social de cada uno de los adquirentes
=	Número de adquirentes secundarios
=	Número de enajenantes secundarios
=	Notaría número
=	Código departamento y municipio de ubicación de la Notaría
=	Porcentaje de participación por cada enajenante
=	Porcentaje de participación por cada adquiriente

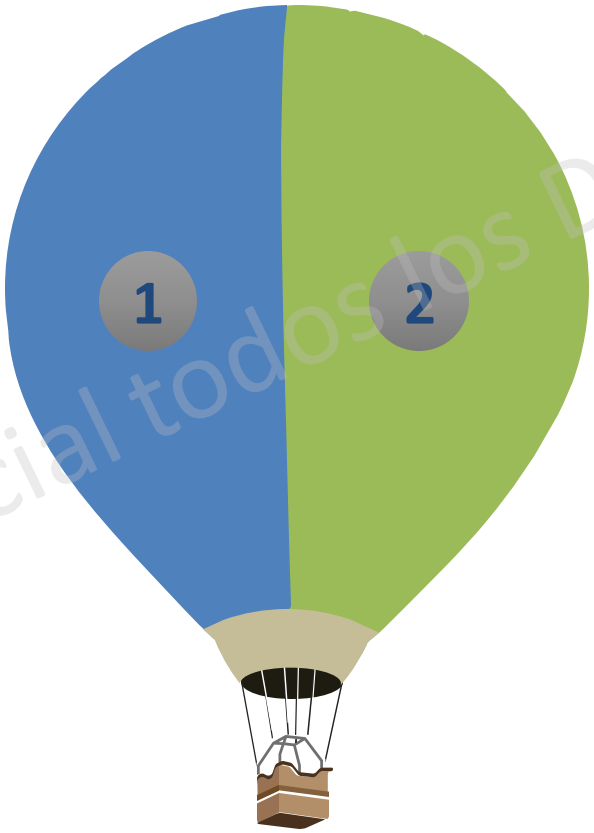
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios

Aspectos a tener en cuenta

Retenciones en la fuente

Correspondientes a las enajenaciones de bienes o derechos suministradas, **no deben ser reportadas en el Formato 1001**



Los códigos de los actos y negocios

Sujetos a registro deben corresponder a los establecidos en la Resolución 7144 del 6 de agosto del 2012, emitida por la Superintendencia de Notariado y Registro

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios – Códigos de actos y negocios

MORAND IMPUESTOS

Código		Nombre
=	0107	Actos o contratos gobiernos extranjeros adquisición sede diplomática
=	0112	Ampliación de hipoteca
=	0113	Cesión sin cuantía
=	0114	Cesión con cuantía
=	0115	Cesión de crédito - ley 546 artículo 24 de 1999
=	0116	Cesión obligatoria con destino uso público
=	0117	Comodato
=	0118	Compraventa - hipoteca - patrimonio de familia UAF
=	0119	Compraventa de bienes muebles
=	0120	Compraventa de acciones
=	0121	Compraventa de apartamento
=	0122	Compraventa de casa
=	0123	Compraventa de garaje
=	0124	Compraventa de lote

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios – Códigos de actos y negocios

MORAND IMPUESTOS

Código		Nombre
=	0125	Compraventa de local comercial
=	0126	Compraventa de predio rural
=	0127	Compraventa de unidad agrícola familiar
=	0128	Compraventa de bien utilidad pública
=	0129	Compraventa de depósitos
=	0130	Compraventa de ejidos y baldíos
=	0131	Compraventa de mejoras
=	0132	Compraventa de posesión
=	0133	Compraventa de usufructo
=	0134	Compraventa nuda propiedad
=	0135	Compraventa parcial
=	0136	Compraventa parcial con entidades exentas
=	0137	Compraventa con pacto de retroventa
=	0138	Compraventa cuota parte

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios – Códigos de actos y negocios

MORAND IMPUESTOS

Código		Nombre
=	0139	Compraventa entre entidades exentas
=	0140	Compraventa entre entidades exentas y particulares
=	0141	Compraventa entre entidades no exentas y particulares
=	0142	Compraventa entre particulares y entidades públicas exentas
=	0143	Compraventa entre particulares y entidades públicas no exentas
=	0144	Compraventa entre particulares y entidades exentas
=	0145	Compraventa entre particulares y entidades no exentas
=	0146	Constitución administración anticrética
=	0166	Permuta
=	0169	Usufructo
=	0264	Resciliación contractual
=	0265	Rescisión contractual
=	0308	Compraventa de derechos herenciales
=	0309	Compraventa de derechos universales

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios – Códigos de actos y negocios

MORAND IMPUESTOS

Código		Nombre
=	0310	Compraventa de gananciales
=	0340	Liquidación de herencia y sociedades conyugales (sucesión)
=	0452	Compraventa de vivienda de interés social
=	0453	Compraventa de vivienda de interés social decreto 2158 de 1995 y 371 de 1996 (especial)
=	0504	Compraventa de aeronaves
=	0505	Compraventa de desplazados
=	0509	Dación en pago
=	0510	Dación en pago que garantice una obligación hipotecaria (ley 633 artículo 88 del 2000)
=	0511	Dación en pago sin retefuente
=	0512	Donación
=	0513	Donación de bienes de interés cultural efectuadas por particular
=	0514	Donación de usufructo
=	0515	Donación nuda propiedad
=	0516	Donación parcial
=	0702	Aporte sociedad comercial

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1032 v 9 -Información a suministrar por los Notarios – Formatos DIAN – Enajenantes Principales

MORAND IMPUESTOS

Código Actos en Notaría	Tipo de documento del enajenante principal	Número identificación del enajenante principal	DV	Primer apellido del enajenante	Segundo apellido del enajenante	Primer nombre del enajenante	Segundo nombre del enajenante	Razón social enajenante

% Participa Enajenante Principal	Número de escritura	Fecha de la transacción	Año de adquisición del bien o derecho enajenado	Valor de la enajenación	Valor de la retención en la fuente practicada	Tipo de documento del adquiriente ppal	Número de identificación del adquirente principal	DV

Primer apellido del adquirente principal	Segundo apellido del adquirente principal	Primer nombre del adquirente principal	Segundo nombre del adquirente principal	Razón social adquirente principal	% Participa Adquirente Principal	Número de adquirentes

Número de enajenantes	Número de Notaría	Código Dpto Notaría	Código Mpio Notaría

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formato 1037 Versión 7
Información a Suministrar por las Personas o Empresas que Elaboren Facturas de Venta o Documentos Equivalentes

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1037 v 7- Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren Facturas de Venta o Documentos Equivalentes

MORAND IMPUESTOS

Deberán informar de cada uno de sus clientes, los trabajos realizados en el año gravable

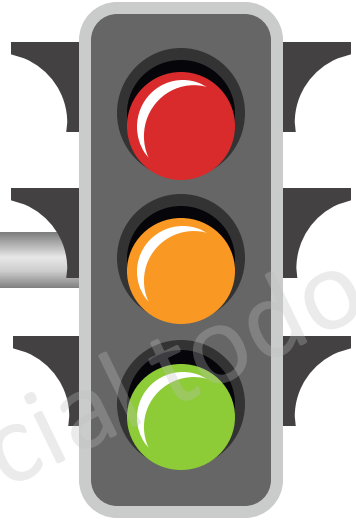
- Apellidos y nombres o razón social del cliente
- Identificación del cliente
- Dígito de verificación
- Fecha de elaboración (AAAAMMDD)
- Número de Resolución de Autorización de las facturas elaboradas
- Prefijo de las facturas
- Intervalo de numeración de las facturas y/o documento equivalente (factura inicial y factura final)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1037 v 7- Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren Facturas de Venta o Documentos Equivalentes

MORAND IMPUESTOS

A tener en cuenta



- **Cuando se informe la elaboración de facturas a personas responsables del Impuesto sobre las Ventas, se debe indicar el número de resolución de autorización correspondiente.**

- **En el caso de personas inscritas como no responsables del Impuesto sobre las Ventas esta casilla se debe diligenciar con cero.**

Morand Confidencial todos los derechos Reservados

1037 v 3- Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren Facturas de Venta o Documentos Equivalentes – Formato DIAN

NIT Cliente	DV	Primer apellido cliente	Segundo apellido cliente	Primer nombre cliente	Segundo nombre cliente	Razón social cliente	Número de resolución de autorización	Prefijo

Factura inicial	Factura final	Fecha de elaboración

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

Formatos Y Sus Principales Cambios

Información solicitada en virtud el Artículo 631-3 del Estatuto Tributario - Información para efectos de control tributario

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 Versión 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

Obligados a reportar

Las personas y entidades que realicen pagos o abono en cuenta por concepto de **rentas de trabajo y de pensiones**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

235

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 2276 Versión 3	
Nuevo	Entidad Informante
=	Tipo de documento del beneficiario
=	Número de identificación del beneficiario
=	Apellidos y nombre del beneficiario
=	Ubicación del beneficiario
=	Pagos por salarios
=	Pagos por emolumentos eclesiásticos
=	Pagos por honorarios
=	Pagos por servicios
=	Pagos por comisiones

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 2276 Versión 3	
=	Pagos por prestaciones sociales
=	Pagos por viáticos
=	Pagos por gastos de representación
=	Pagos por compensaciones por el trabajo asociado cooperativo
=	Otros pagos
=	Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagadas, consignadas o reconocidas en el periodo
=	Pensiones de jubilación, vejez o invalidez
Nuevo	Total ingresos brutos
=	Aportes obligatorios por salud
=	Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional y Aportes voluntarios al – RAIS

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

Especificaciones – Formato 2276 Versión 3	
=	Aportes voluntarios a fondos de pensiones voluntarias
=	Aportes a cuentas AFC
Nuevo	Aportes a cuentas AVC
=	Valor de las retenciones en la fuente por pagos de rentas de trabajo o pensiones
=	Pagos realizados con bonos electrónicos o de papel de servicio, cheques, tarjetas, vales, etc.
Nuevo	Apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos
Nuevo	Pagos por alimentación mayores a 41 UVT
Nuevo	Pagos por alimentación hasta 41 UVT
Nuevo	Identificación del fideicomiso o contrato
Nuevo	Tipo documento participante en contrato de colaboración
Nuevo	Identificación participante en contrato colaboración

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

238

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

A tener en cuenta

1. Los valores de bonos, apoyos económicos y pagos por alimentación, **se consideran de carácter informativo** y deberán estar **incluidos en los pagos de rentas de trabajo y pensión en el concepto que corresponda**

2. Las casillas de valores son de obligatorio diligenciamiento. En caso de **no tener ningún valor, se debe diligenciar con cero (0)**

3. Los valores **correspondientes al IVA y la retención en la fuente a título de IVA asociados a pagos de rentas de trabajo y pensiones deberán ser reportados en el formato 1001 de pagos y retenciones, en el concepto 5016**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

ENTIDAD INFORMANTE - NUEVO

Informante general

Fiduciarias

Mandatario y/o Administrador delegado

Consorcio y/o Unión Temporal

Exploración y Explotación de hidrocarburos, gases y minerales

Joint Venture

Gestor en Cuentas en Participación

Convenios de cooperación con entidades públicas

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

Aspectos a tener en cuenta

NUEVO

Las operaciones con cargo a recursos del fideicomiso se deben reportar diligenciando la casilla de Entidad Informante con el concepto 2-Fiduciarias. La casillas de Tipo de documento, identificación del participante no se diligencian

Las operaciones con cargo a los Contratos de Colaboración Empresarial se deben reportar diligenciando las casillas de Entidad Informante, Tipo de documento e Identificación del participante del contrato colaboración, según corresponda. La casilla de Identificación del fideicomiso o contrato no se diligencia

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones

MORAND IMPUESTOS

Aspectos a tener en cuenta

NUEVO

Las demás operaciones se deben reportar diligenciando en la casilla de Entidad Informante el concepto 1- Informante general. Las casillas de Identificación del fideicomiso o contrato, Tipo de documento e Identificación del participante del contrato colaboración no se deben diligenciar.

La información correspondiente al aporte voluntario COVID-19 no debe ser reportada en el formato 2276 y la retención del impuesto COVID-19 se debe reportar en la casilla: Valor de las retenciones en la fuente por pagos de rentas de trabajo o pensiones del formato 2276

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2276 v 3 - Información de Ingresos y Retenciones por Rentas de Trabajo y de Pensiones - Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Entidad Informante	Tipo de documento del beneficiario	Número de Identificación del beneficiario	Primer Apellido del beneficiario	Segundo Apellido del beneficiario	Primer Nombre del beneficiario	Otros Nombres del beneficiario	Dirección del beneficiario	Departamento del beneficiario	Municipio del beneficiario	País del beneficiario

Pagos por Salarios	Pagos por emolumentos eclesiásticos	Pagos por honorarios	Pagos por servicios	Pagos por comisiones	Pagos por prestaciones sociales	Pagos por viáticos	Pagos por gastos de representación	Pagos por compensaciones trabajo asociado cooperativo	Otros pagos	Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagadas, consignadas o reconocidas en el periodo

Pensiones de Jubilación, vejez o invalidez	Total Ingresos brutos de rentas de trabajo y pensión	Aportes Obligatorios por Salud	Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional y Aportes voluntarios al - RAIS	Aportes voluntarios a fondos de pensiones voluntarias	Aportes a cuentas AFC	Aportes a cuentas AVC	Valor de las retenciones en la fuente por pagos de rentas de trabajo o pensiones

Pagos realizados con bonos electrónicos o de papel de servicio, cheques, tarjetas, vales, etc.	Apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos	Pagos por alimentación mayores a 41 UVT	Pagos por alimentación hasta a 41 UVT	Identificación del fideicomiso o contrato	Tipo documento participante en contrato de colaboración	Identificación participante en contrato colaboración

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1476, 1480 y 1481
Información Registro Catastral, del Impuesto Predial Unificado, del Impuesto Unificado de Vehículos y del Impuesto de Industria, Comercio y Tableros

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formatos 1476 v 10, 1480 v 9 y 1481 v 10- Información de Registro Catastral, del Impuesto Predial Unificado, del Impuesto Unificado de Vehículos y del Impuesto de Industria, Comercio y Tableros

MORAND IMPUESTOS

Obligados a reportar

Registro Catastral

- El Instituto Geográfico Agustín Codazzi
- Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital de Bogotá
- Organismos encargados de las labores catastrales en Antioquia, Cali y Medellín

Industria y Comercio, Avisos y Tableros

- Alcaldías
- Distritos
- Gobernaciones

Impuesto de Vehículos y Predial

- Alcaldías
- Distritos
- Gobernaciones

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1476 v 10 - Información de Registro Catastral y del Impuesto Predial Unificado

MORAND IMPUESTOS

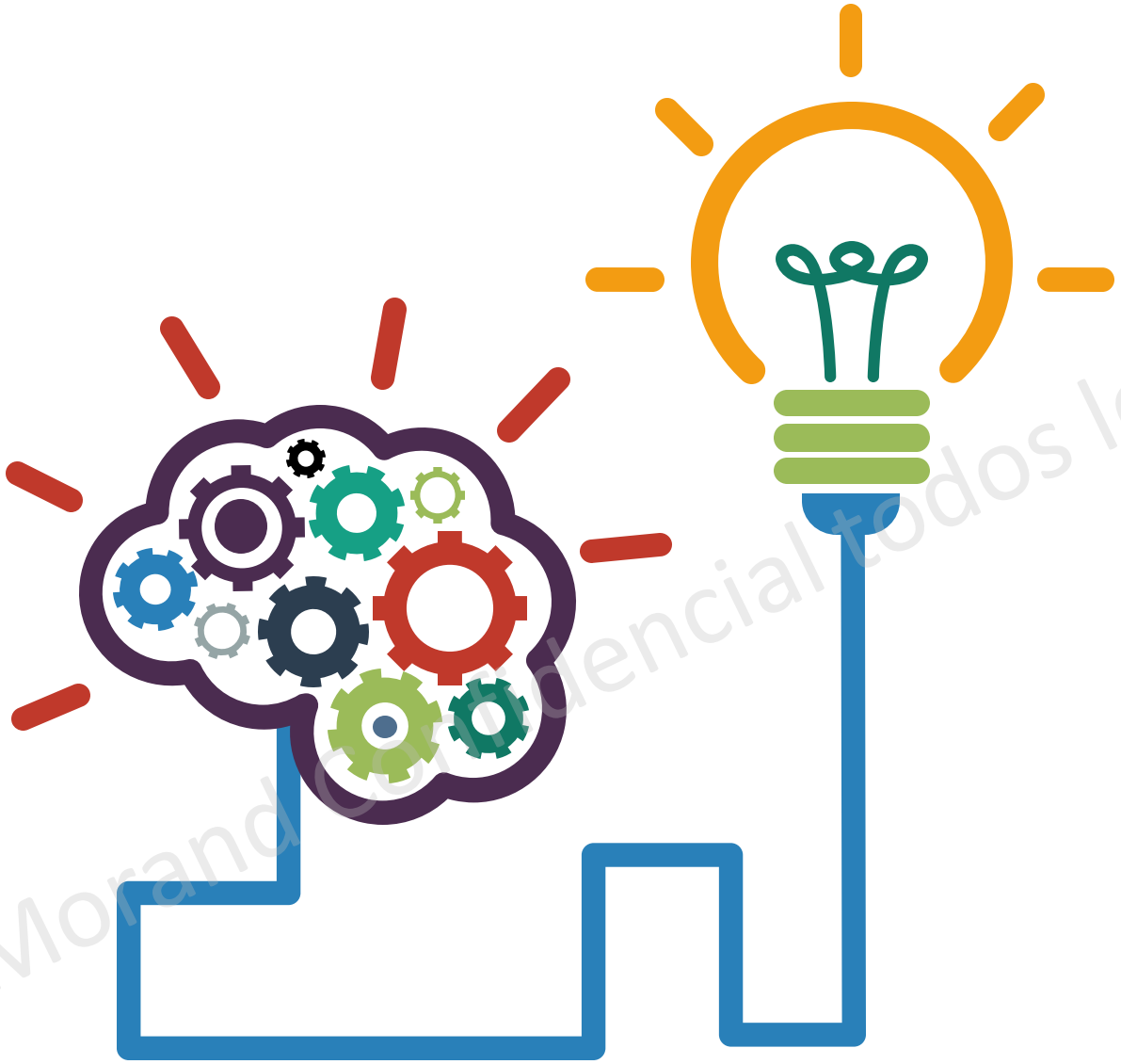
Información a Reportar

- Tipo y documento del responsable
- Dirección, departamento y municipio del predio
- Valor del avalúo castastral y autoavalúo del predio. Y valor del impuesto a cargo
- Identificación del responsable
- Número predial Nacional, y la cédula catastral
- Apellidos y nombres del responsable
- Número Matrícula inmobiliaria
- O, Razón social del responsable
- Identificación asignada y Ubicación del predio.
- Destino económico y número de propietarios

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1476 v 10 - Información de Registro Catastral, del Impuesto Predial Unificado

MORAND IMPUESTOS



Cruces de Información

La Dian tendrá la información completa de los predios, y podrá hacer cruces como: incrementos patrimoniales, valor minima de ventas, gastos por impuestos, activos a declarar, entre otros

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1476 v 10 - Información de Registro Catastral, del Impuesto Predial Unificado – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de Responsable	Tipo de documento del Responsable	Número de Identificación del Responsable	Primer Apellido del responsable	Segundo Apellido del responsable	Primer Nombre del responsable	Otros Nombres del responsable

Razón Social del responsable	Dirección del predio	Departamento del predio	Municipio del predio	Valor del Avalúo Catastral	Valor Autoavalúo Predio

Valor Impuesto a Cargo	Número Predial Nacional NPN	Número de cédula catastral	Número de matrícula inmobiliaria	Identificacion asignada por la autoridad catastral	Ubicación del predio	Destino economico	Número total propietarios

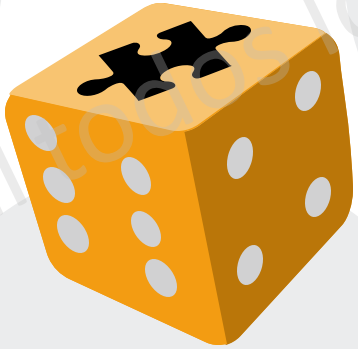
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1480 Versión 9 - Información del Impuesto de Vehículos

MORAND IMPUESTOS

Información a Reportar

- Se reportara el tipo de vehículos
- Tipo y número de documento del informado
- Nombres y apellidos del informado



- Placa, Linea, Modelo, Marca y uso del vehículo
- Valor del avalúo y valor del impuesto a cargo

- Razon social del informado
- Direccion, departamento y municipio.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 1480 Versión 9 - Información del Impuesto de Vehículos

MORAND IMPUESTOS

Cruces de Información

La Dian tendrá la información completa de los vehículos, y podrá hacer cruces como: incrementos patrimoniales, valor minima de ventas, gastos por impuestos, activos a declarar, entre otros

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

1480 Versión 9 - Información del Impuesto de Vehículos Informacion a Reportar – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de Vehículo	Tipo de Documento	Número de Identificación	Primer Apellido del Informado	Segundo Apellido del Informado	Primer Nombre del Informado	Otros nombres

Razón Social del Informado	Dirección	Departamento	Municipio	Placa Vehículo

Marca Vehículo	Linea	Modelo (Año)	Uso Vehículo	Valor Avaluo	Valor Impuesto a cargo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1481 Versión 10 - Información del Impuesto de Industria, Comercio y Tableros

MORAND IMPUESTOS

Tipo y número de documento

Dirección, departamento municipio

Nuevo

Télefono y Correo electrónico

Actividad Principal

Apellidos, nombres o razon social

Se reportara de manera consolidada las declaraciones iniciales o las correcciones que presenten los contribuyentes

Nuevo

Actividad Secundaria

Imp de avisos y tableros a cargo y pagado

Nuevo

Impuesto ICA a Cargo y Pagado

Nuevo

Ingresos gravables Juridicción

No. de establecimientos

Nuevo

Imp de sobretasa bomberil a cargo y pagado

Ingresos brutos Juridiccción y otras

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1481 Versión 10 - Información del Impuesto de Industria, Comercio y Tableros

MORAND IMPUESTOS

CRUCES DE INFORMACIÓN

La administración podrá cruzar la información reportada de este formato, respecto de la deducción y/o descuento tributario tomado por los contribuyentes en la declaración de renta, e informados en los formatos 1001 y/o 1004 respectivamente

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 1481 Versión 10 - Información del Impuesto de Industria, Comercio y Tableros – Formato DIAN

MORAND IMPUESTOS

Tipo de Documento	Número de Identificación	Primer Apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros nombres	Razón Social

Dirección	Departamento	Municipio	Telefono	Correo electrónico	Actividad Económica Principal	Actividad Económica Secundaria	Número establecimientos

Ingresos Brutos Jurisdicción	Ingresos Brutos Otras jurisdicciones	Ingresos Gravables Jurisdicción	Impuesto Industria y Comercio a cargo	Impuesto Industria y Comercio pagado	Impuesto de avisos y tableros a cargo	Impuesto de avisos y tableros pagado	Sobretasa bomberil a cargo

Sobretasa bomberil pagada

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2631 Versión 1 - Información de Resoluciones Administrativas relacionadas con obligaciones Tributarias del orden Municipal o Distrital

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

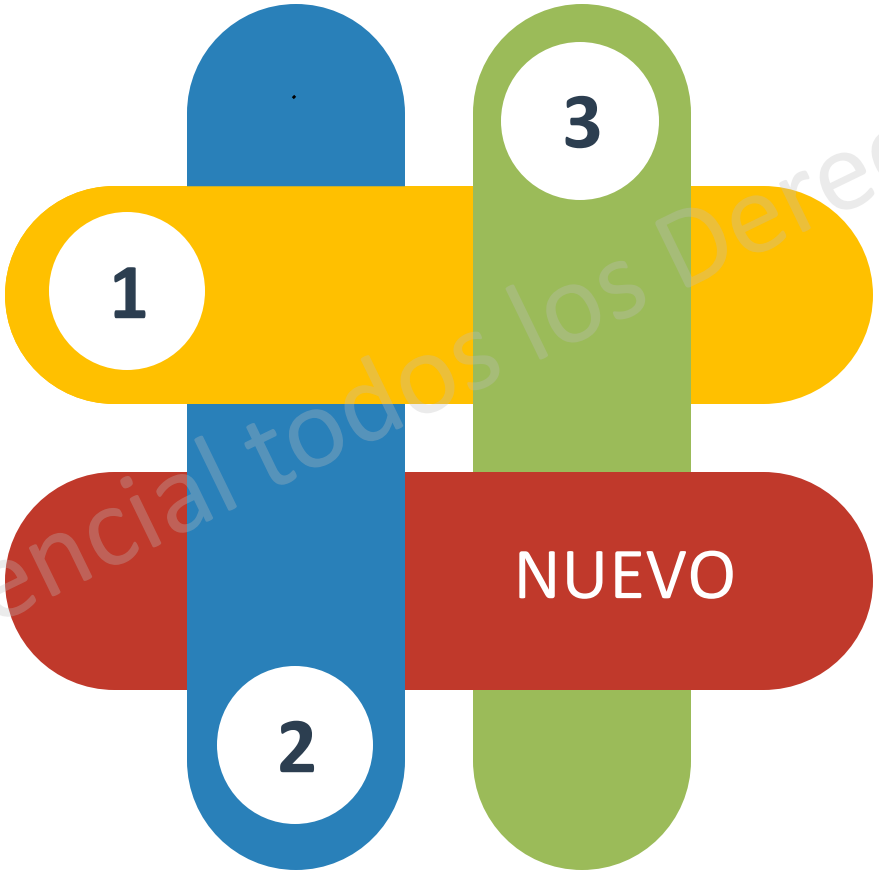
Formato 2631 v 1 - Información de Resoluciones Administrativas relacionadas con obligaciones Tributarias del Orden Municipal o Distrital

MORAND IMPUESTOS

Que se Informa

1. Los actos administrativos expedidos por las autoridades municipales o distritales, ya sean liquidaciones oficiales relacionadas con el imp. de ICA, Avisos y Tableros y la Sobretasa Bomberil

2. Resoluciones que imponen sanciones por el incumplimiento de obligaciones tributarias del orden territorial



3. Aprobaciones de devoluciones y/o compensaciones por concepto del impuesto de ICA consolidado **de aquellos contribuyentes que obtengan Ing. Brutos Ordinarios y Extraordinarios Inferiores a (80.000) UVT en el año gravable 2020.**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Información Solicitada En Virtud De Otras Disposiciones

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

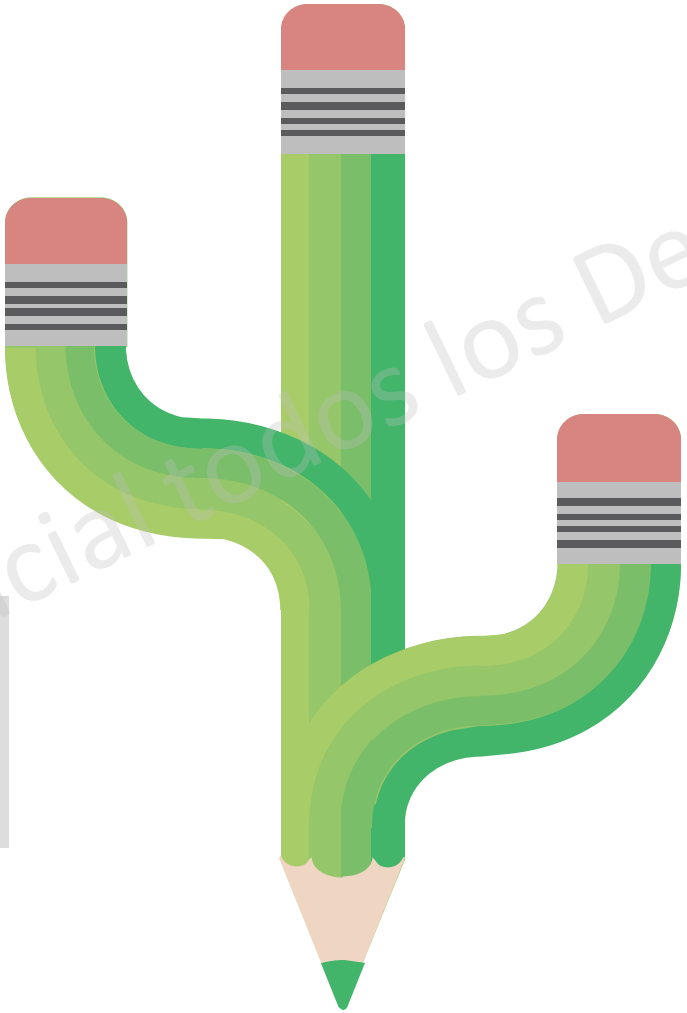
Formato 2280 Versión 1
Empleadores Que Ocupen Trabajadoras Mujeres Víctimas De La Violencia Comprobada

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 2280 v 1 - Empleadores que ocupen trabajadoras mujeres víctimas de la violencia comprobada

MORAND IMPUESTOS

Los empleadores que ocupen trabajadoras victimas de la violencia comprobada, deberan reportar esta información. (Art. 2.2.9.3.7 Decreto 1072 de 2015, Art. 23 Ley 1257 de 2008)



Derecho a deducir el 200% de los salarios y prestaciones sociales pagados en el año o periodo gravable

En este formato se pide especificar las medidas certificadas como son: Violencia intrafamiliar, sexual, lesiones personales y entre otras

La administración revisará que quienes tomaron esta deducción, cumplan con los requisitos para su deducibilidad

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2280 v 1 - Empleadores que ocupen trabajadoras mujeres víctimas de la violencia comprobada

MORAND IMPUESTOS

Tipo de documento Empleada	Número de Identificación Empleada	Primer apellido	Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Fecha Inicio Contrato	Fecha Final Contrato	Tipo Medida Certificación	Cargo Contratado

Salario pagados durante el Periodo	Prestaciones sociales pagadas durante el periodo	Edad Mujer contratada	Nivel Educativo

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2279 Versión 2 - Código Único Institucional CUIN (Código Único Institucional)

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2279 v 2 - Código Único Institucional CUIN

MORAND IMPUESTOS

Información a reportar

- Todas las entidades públicas obligadas a reportar informacion, deberán informar el correspondiente Código Único Institucional (CUIN), asignado por la Contaduría General de la Nación, conforme con los parámetros del formato 2279 versión 2

Número de Identificación Tributaria	Razón Social	Dirección	Código Dpto	Código Mcpio	Código País	Correo Electrónico	Código Único Institucional (CUIN)	Nombre de la entidad contable pública

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2575 Versión 1 - Información de Donaciones recibidas y certificadas por las Entidades no Contribuyentes

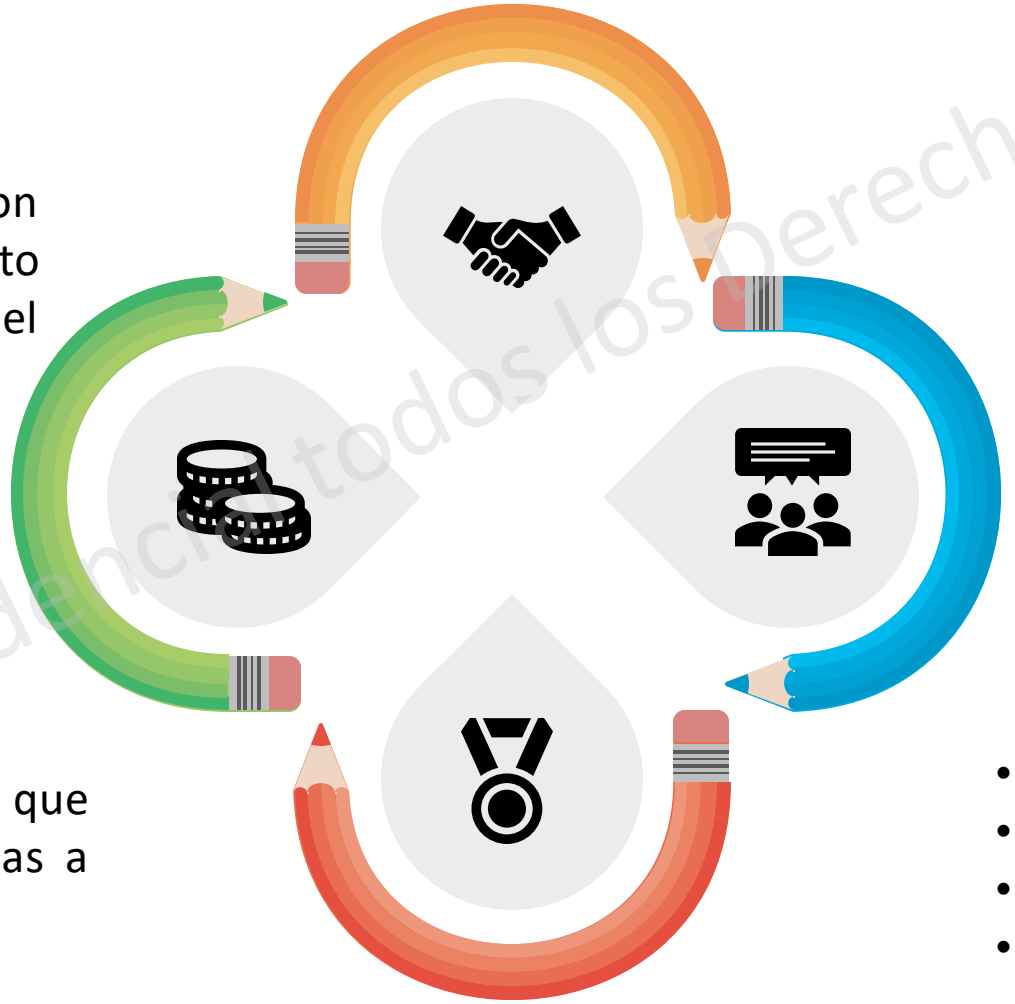
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2575 v 1 - Información de Donaciones recibidas y certificadas por las Entidades no Contribuyentes

MORAND IMPUESTOS

OBLIGADOS A REPORTAR

Entidades que no son contribuyentes del impuesto sobre la renta (Art. 22 y 23 del E.T.)



QUE SE REPORTA

La forma de la donación, monto de la donacion, Tipo de persona donante, Tipo documento donante, identificación nombres y apellidos o razón social del donante

QUE SE INFORMA

Las **donaciones recibidas**, que fueron debidamente certificadas a los donantes

FORMAS DE LA DONACIÓN

- Efectivo
- Titulos valores
- Bienes inmuebles, muebles
- Bienes Intangibles y otros

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2575 v 1 - Información de Donaciones recibidas y certificadas por las Entidades no Contribuyentes

Forma de donación	Monto de la donación	Tipo de persona donante	Tipo documento	Número de documento de identificación	Primer apellido

Segundo apellido	Primer nombre	Otros nombres	Razón social

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2574 Versión 1 - Información De No Causación Del Impuesto Al Carbono Por Certificación De Carbono Neutro

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2574 v 1- Información de no causación del Impuesto al Carbono por Certificación de Carbono Neutro

Deberán presentar la información en relación con la documentación, que acompaña la solicitud de no causación del impuesto por parte de los sujetos pasivos que certifiquen ser **carbono neutro.**

Los responsables del **impuesto Nacional al Carbono**

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 2574 v 1- Información de no causación del Impuesto al Carbono por Certificación de Carbono Neutro

MORAND IMPUESTOS

Tipo de documento del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Número de identificación del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Primer apellido del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Segundo apellido del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Primer nombre del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Otros nombres del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono

Razón social del sujeto pasivo del Impuesto al Carbono	Dirección	Código departamento	Código municipio	País de Residencia o domicilio	Cantidad de combustible fósil sobre la que se hace efectiva la no causación del Impuesto al Carbono

Unidad de medida en la que se expresa la cantidad de combustible sobre la que se hace efectiva la no causación del Impuesto al Carbono	Equivalencia en TON CO2 del combustible sobre el que se hace efectiva la no causación del Impuesto al Carbono	Nombre de la iniciativa de mitigación de GEI	Tipo de documento del titular de la iniciativa de mitigación	Número de identificación del titular de la iniciativa de mitigación

Cantidad de reducciones de emisiones o remociones de GEI canceladas expresadas en TON CO2	Año dentro del cual se generaron las reducciones de emisiones o remociones de GEI canceladas	Tipo de documento del organismo verificador	Número de identificación del organismo verificador	Primer apellido del organismo verificador

Segundo apellido del organismo verificador	Primer nombre del organismo verificador	Otros nombres del organismo verificador	Razón social del organismo verificador

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Formato 2625 Versión 1 - Información de Concesiones y Asociaciones Público Privadas – APP

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2625 v 1 - Información de Concesiones y Asociaciones Público Privadas – APP

MORAND IMPUESTOS

NUEVO

OBLIGADOS

Las personas o entidades que actúen como representantes de Concesiones o Asociaciones Público Privadas – APP. (Art. 631-3 E.T./Artículo 32 ET)

QUE REPORTAN

- Código del proyecto
- Descripción del proyecto
- Identificación Unidad Funcional o Hito
- Descripción unidad funcional o Hito.
- Concepto
- Valor del concepto

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2625 v 1 - Información de Concesiones y Asociaciones Público Privadas – APP

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
Nuevo	1620	Saldo de activo intangible por concesiones y asociaciones público privadas-APP
Nuevo	1621	Saldo acumulado capitalizable por rehabilitación, reposición de activos, o mantenimientos mayores o significativos en concesiones o asociaciones público privadas-APP
Nuevo	1320	Saldo de la cuenta por cobrar por concesiones y asociaciones público privadas - APP
Nuevo	2720	Saldo del pasivo por ingreso diferido asociado a la etapa de construcción por concesiones o asociaciones público privadas - APP
Nuevo	2721	Valor acumulado del periodo por ingreso revertido del pasivo por ingreso diferido por concesiones o asociaciones público privadas - APP

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Formato 2625 v 1 - Información de Concesiones y Asociaciones Público Privadas – APP

MORAND IMPUESTOS

Concepto		Descripción
Nuevo	6020	Valor acumulado en el periodo por amortización del activo por concesiones o asociaciones público privadas - APP
Nuevo	6021	Valor acumulado en el periodo por amortización por rehabilitación, reposición de activos o mantenimientos mayores o significativos por concesiones o asociaciones público privadas - APP
Nuevo	9020	Valor acumulado de los costos o gastos asumidos de la nación con ocasión de asunción del riesgo o reembolso de costos por concesiones o asociaciones público privadas - APP

Código del proyecto	Descripción del proyecto	Identificación Unidad Funcional o Hito	Descripción unidad funcional o Hito	Concepto	Informe el valor del concepto informado

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores

MORAND IMPUESTOS

5% DE LAS SUMAS RESPECTO DE LAS CUALES NO SE SUMINISTRÓ LA INFORMACIÓN EXIGIDA

4% DE LAS SUMAS RESPECTO DE LAS CUALES SE SUMINISTRÓ EN FORMA ERRÓNEA

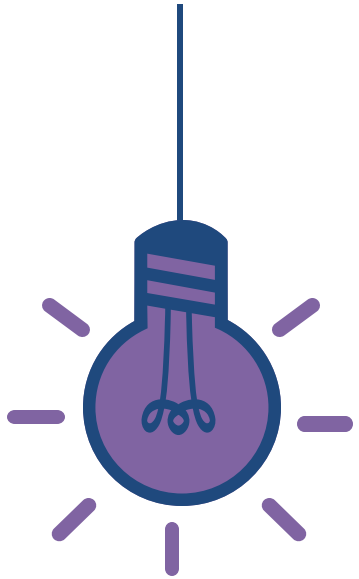
3% DE LAS SUMAS RESPECTO DE LAS CUALES SE SUMINISTRÓ DE FORMA EXTEMPORÁNEA

0,5% CUANDO NO SEA POSIBLE ESTABLECER LA BASE 0.5% DE LOS INGRESOS NETOS, SI NO EXISTIEREN INGRESOS, 0.5% DEL PATRIMONIO BRUTO

Multa que no supere 15.000 UVT ($544.620.000 Año 2021)

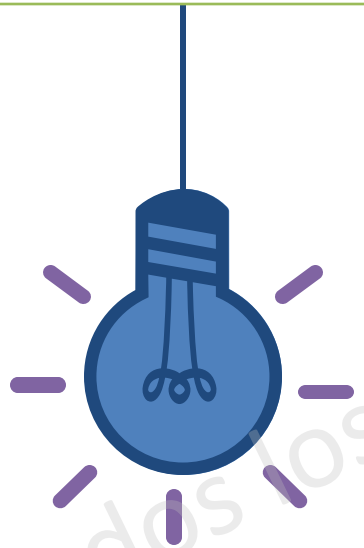
Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores



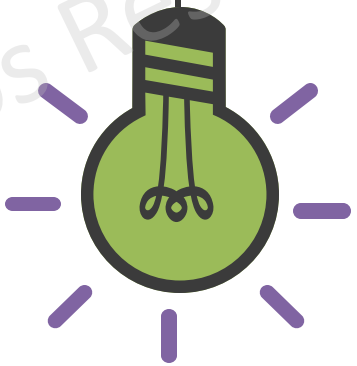
Desconocimiento

De los costos, rentas exentas, deducciones, descuentos, pasivos, impuestos descontables y retenciones, cuando la información requerida se **refiera a estos conceptos**



Subsana la omisión

No aplicará si el contribuyente **subsana la omisión** con anterioridad a la notificación de la **liquidación de revisión**



Notificada la liquidación

Una vez notificada la **liquidación,** sólo serán aceptados los factores que sean **probados plenamente**

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

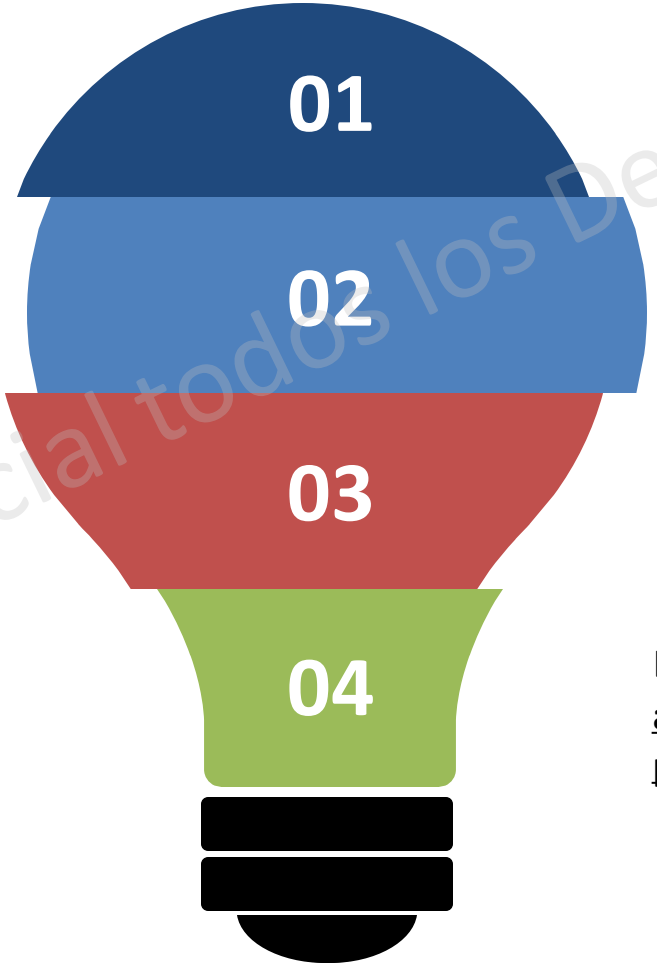
Régimen Sancionatorio – no enviar o envío con errores – Reducción sanciones

MORAND IMPUESTOS

1

Al 20%

Subsana de manera voluntaria **antes que se profiera pliego de cargos**



2

Al 50%

Si la omisión es subsanada **antes de que se notifique la imposición de la sanción**

3

Al 70%

Si la omisión es subsanada dentro de los **dos (2) meses siguientes a la fecha en que se notifique la sanción**

4

Sin sanción

Las correcciones que se realicen **antes del vencimiento del plazo para su presentación**

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores - Lesividad

MORAND IMPUESTOS

CAMBIOS

RÉGIMEN SANCIONATORIO

ANTES

Art. 651 E.T. Sanción por no enviar información o enviarla con errores

AHORA

Art. 651 E.T. Sanción por no enviar información o enviarla con errores y

ART. 640 E.T. Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad en el régimen sancionatorio

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores – Lesividad Corrección Voluntaria

MORAND IMPUESTOS

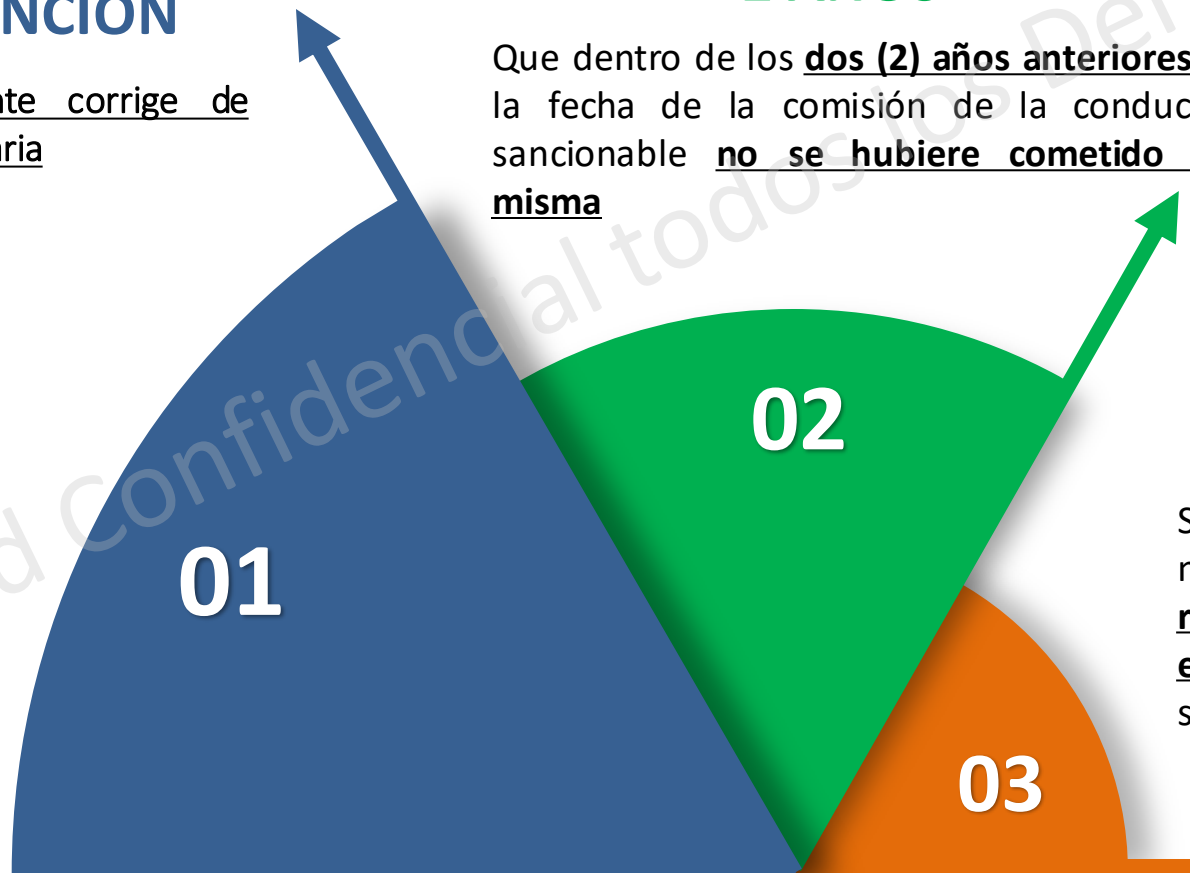
Paga 50% de la sanción

REDUCCIÓN SANCIÓN

El Contribuyente corrige de manera voluntaria

2 AÑOS

Que dentro de los **dos (2) años anteriores** a la fecha de la comisión de la conducta sancionable **no se hubiere cometido la misma**



A TENER EN CUENTA

Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido **pliego de cargos, requerimiento especial o emplazamiento previo por no declarar**, según el caso

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores – Lesividad Corrección Voluntaria

MORAND IMPUESTOS

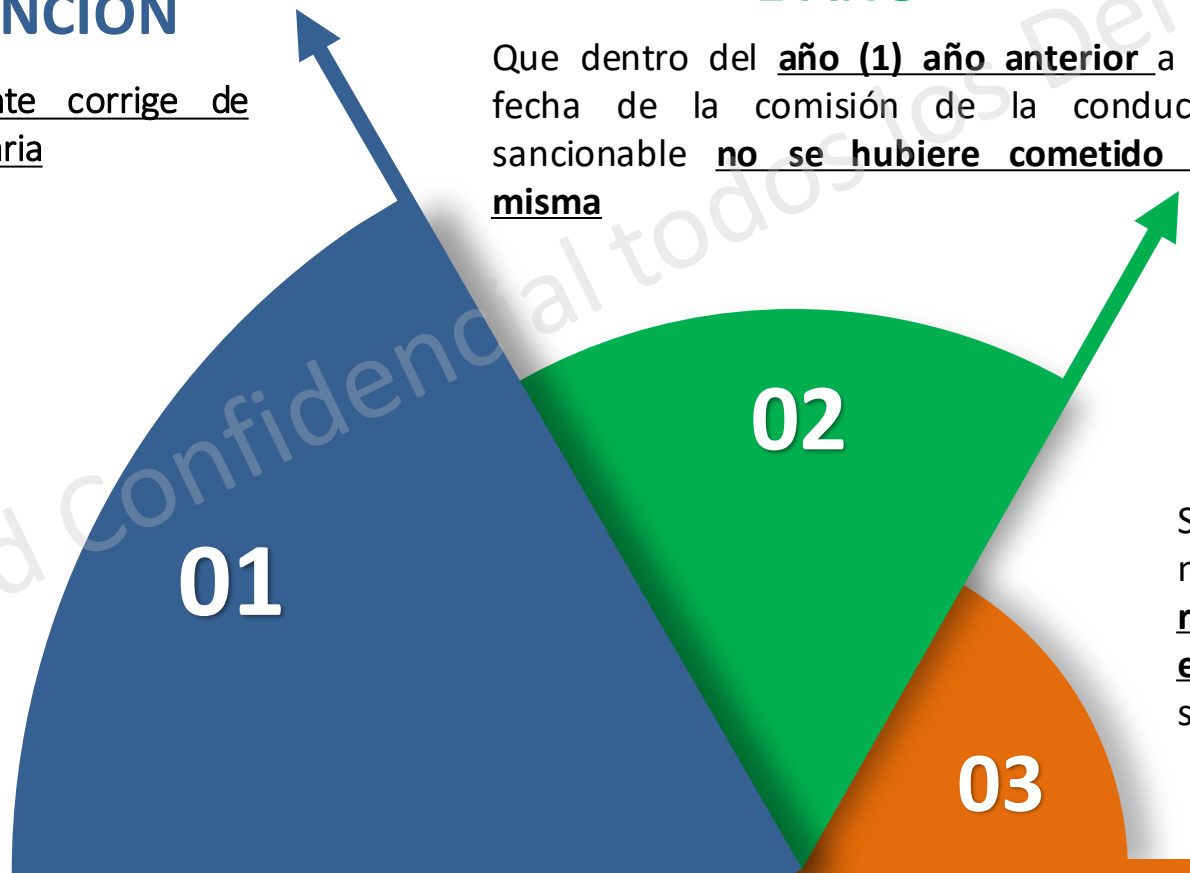
Paga 75% de la sanción

REDUCCIÓN SANCIÓN

El Contribuyente corrige de manera voluntaria

1 AÑO

Que dentro del **año (1) año anterior** a la fecha de la comisión de la conducta sancionable **no se hubiere cometido la misma**



A TENER EN CUENTA

Siempre que la Administración Tributaria no haya proferido **pliego de cargos, requerimiento especial o emplazamiento previo por no declarar**, según el caso

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores – Lesividad Sanción determinada por la DIAN

MORAND IMPUESTOS

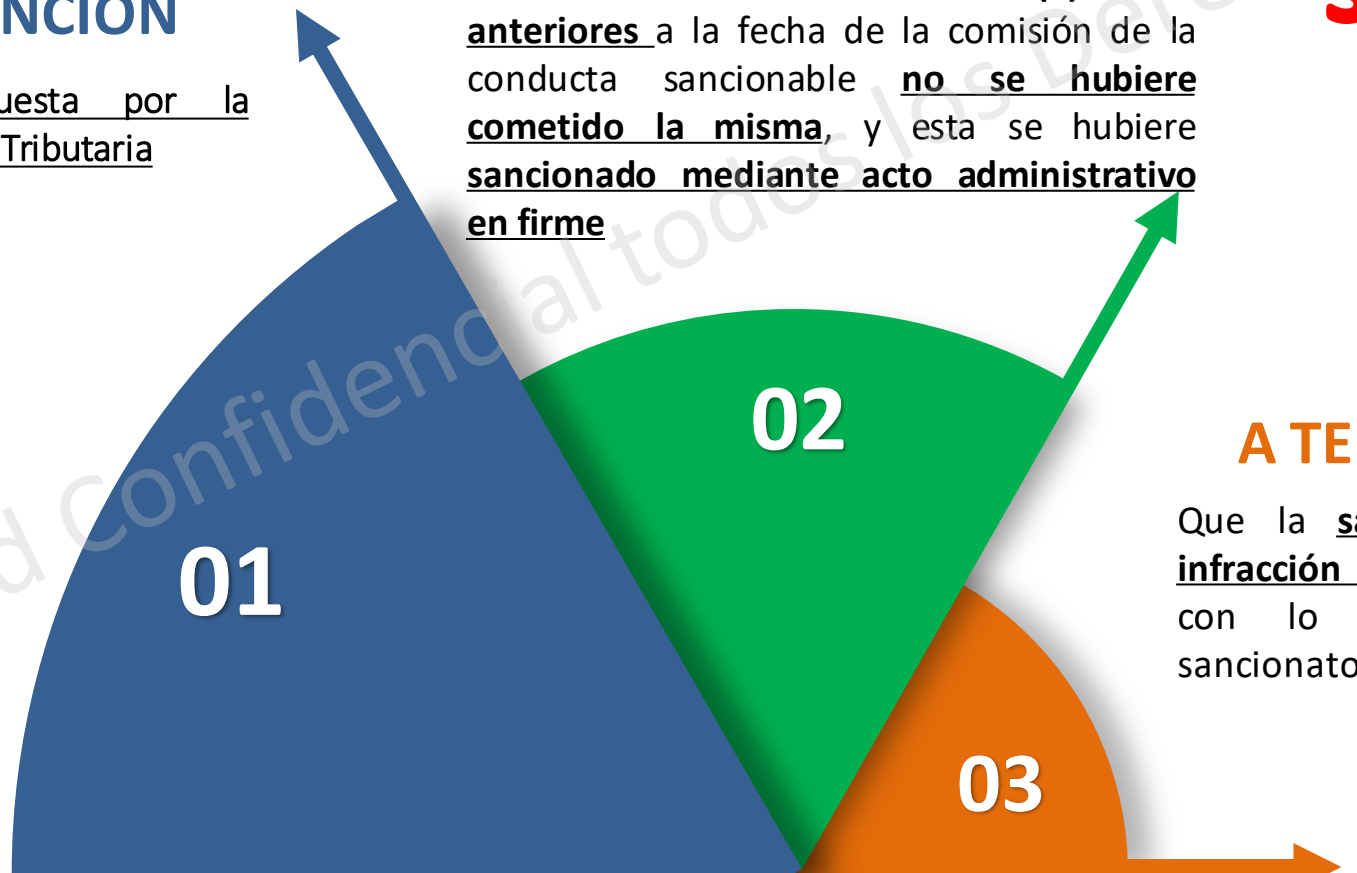
Paga 50% de la sanción

REDUCCIÓN SANCIÓN

Sanción propuesta por la Administración Tributaria

4 AÑOS

Que dentro de **los cuatro (4) años anteriores** a la fecha de la comisión de la conducta sancionable **no se hubiere cometido la misma**, y esta se hubiere **sancionado mediante acto administrativo en firme**



A TENER EN CUENTA

Que la **sanción sea aceptada y la infracción subsanada** de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente

Morand Confidencial todos los Derechos reservados

Régimen Sancionatorio – No enviar o envío con errores – Lesividad Sanción determinada por la DIAN

MORAND IMPUESTOS

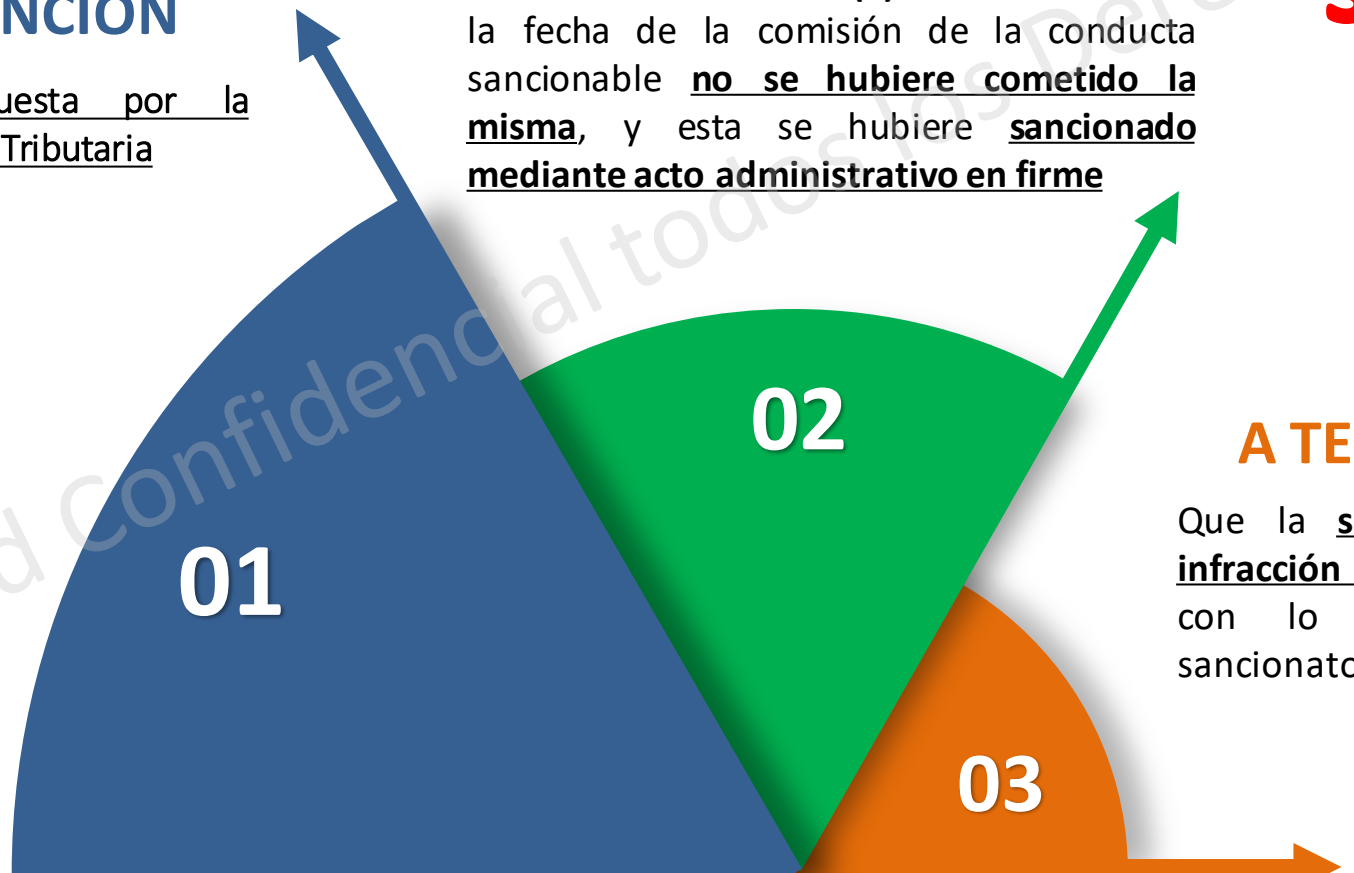
Paga 75% de la sanción

REDUCCIÓN SANCIÓN

Sanción propuesta por la Administración Tributaria

2 AÑOS

Que dentro de los **dos (2) años anteriores** a la fecha de la comisión de la conducta sancionable **no se hubiere cometido la misma**, y esta se hubiere **sancionado mediante acto administrativo en firme**



A TENER EN CUENTA

Que la **sanción sea aceptada y la infracción subsanada** de conformidad con lo establecido en el tipo sancionatorio correspondiente

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Concepto DIAN 21693 del 18 de Octubre de 2017

MORAND IMPUESTOS

Contibuyente

“¿Qué valores deben tenerse en cuenta para liquidar la sanción por no enviar la información **exógena o enviarla de manera extemporánea**, teniendo en cuenta que, al momento de presentar la información, se pueden presentar casos de **duplicidad de valores** al estar los mismos en conceptos y formatos diferentes?”

DIAN

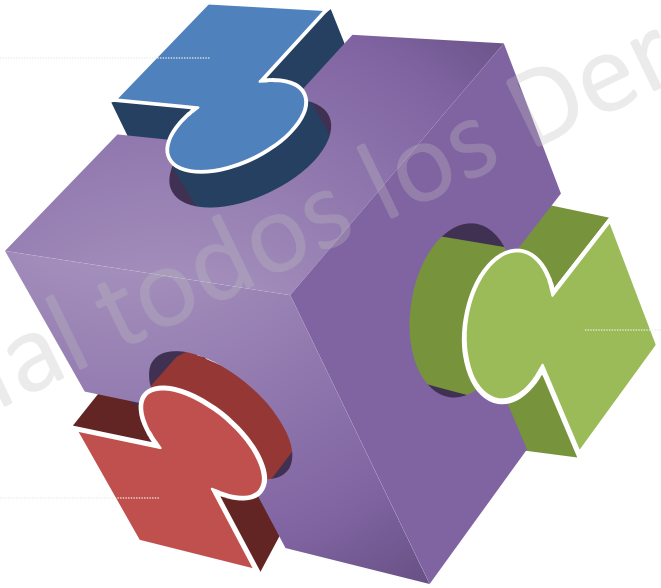
Cuando la norma indica **'las sumas respecto de las cuales no se reportó la información'** hace referencia a cada uno de los conceptos que la norma obliga a reportar **(ingresos, retenciones, costos, pagos),** y se deben tener en cuenta los mismos por **una sola vez**, con **independencia de que esta misma información se reporte varias veces** en diferentes formatos y de manera distinta.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Concepto DIAN 21693 del 18 de Octubre de 2017

MORAND IMPUESTOS

Si no se informó o se informó de manera extemporánea o errónea diferentes datos desagregados disímiles entre sí, sobre la suma de cada uno se deberá liquidar la sanción de que trata el artículo 651 E.T.

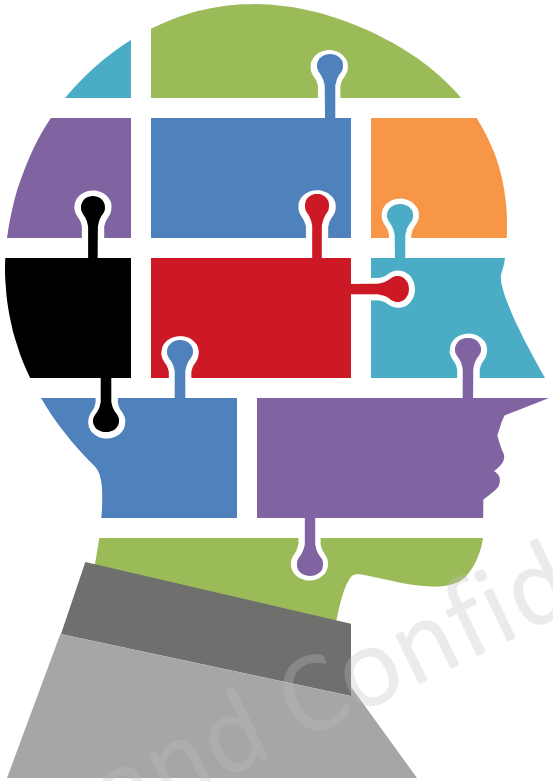


Si no se informó o se informó de manera extemporánea o errónea diferentes datos, de los cuales alguno comprende a los otros, se deberá liquidar la sanción de que trata el artículo 651 E.T. únicamente sobre la suma que contenga a las demás.

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Concepto DIAN 0046 del 19 de Enero de 2021

MORAND IMPUESTOS



¿cómo se aplica la **sentencia C-160 de 1998**, que exige que para la imposición de sanciones por el no envío de información tributaria, entre ella la **exógena se debe demostrar el daño al Estado,** y en muchas ocasiones, los errores en el diligenciamiento de cualquier formato jamás generan daño al Estado?. Al respecto, también acoge esta posición (demostrar el daño al Estado) las sentencias del Consejo de Estado, exp. 18269 del 2013; Exp. 15140 de 2008 y Exp14489 de 2007.

Morand Confidencial Todos los Derechos Reservados

Concepto DIAN 0046 del 19 de Enero de 2021

MORAND IMPUESTOS

CC-160 de 1998

Se declara exequibles las expresiones "o cuyo contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado" en el entendido de que el error o la información que no fue suministrada, **genere daño, y que la sanción sea proporcional al daño producido**

Art. 640 E.T.

Será en el acto en el que se imponga la respectiva sanción en el cual el **funcionario deberá motivar la lesividad ocasionada**

Concepto 000539 del 30-09-2020

Se explicó que, ya sea que no se suministre la información exigida, o se suministre en forma errónea o extemporánea, "**la misma ley presume que el incumplimiento sobre el reporte de la información tributaria (…) ocasiona un daño a la Administración Tributaria, de modo tal que no se exige probarlo de manera previa**"

Art. 651 E.T.

Es imperativo que cualquiera de las conductas de que trata el artículo 651 E.T. **genere un daño a la Administración Tributaria como requisito para la aplicación de las sanciones previstas en la Ley.**

Morand confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – ejemplo

MORAND IMPUESTOS

SOCIEDAD XYZ
INFORMACION EXOGENA MEDIOS MAGNETICOS NACIONALES
Medios Magneticos 2018

UVT -Vigente	$	36.308
UVT - Año 2019-Conducta	$	34.270

Formato 5247 - Pagos o abonos (reportado erronea/ no reportada)	557.827.091	errores
Formato 1001 - Pagos o abonos (reportado erronea/ no reportada)	290.970.689	no reporto
Formato 1006 - IVA generado (reportado erronea/ no reportada)	251.920.052	errores
Formato 1006 - IVA descontable (reportado erronea/ no reportada)	29.158.063	errores
Formato 5248 - Ingresos(reportado erronea/ no reportada)	1.325.895.040	no reporto
Formato 5249 - IVA descontable (reportado erronea/ no reportada)	29.158.063	no reporto
Formato 5250 - IVA generado (reportado erronea/ no reportada)	251.920.052	no reporto
Formato 5251 - Deudores(reportado erronea/ no reportada)	266.511.667	no reporto
Formato 5252 - Pasivos (reportado erronea/ no reportada)	5.785.674.007	no reporto
	-	-
Total extemporanero, suministrado con errores, no suministrada	$ 8.789.034.724	$ -

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – ejemplo

MORAND IMPUESTOS

Sanción Artículo 651 E.T.		
I- Sanción Aplicable - Inicialmente		
a) Sanción sobre valores extemporaneos, no suministardos, suminisitardo errores		
1) 5% de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida	397.506.000	no reporto
2) 4% de las sumas respecto de las cuales se suministró en forma errónea	33.556.000	errores
3) 3% de las sumas respecto de las cuales se suministró de forma extemporánea	-	-
b) Si no es posible establecer la base para tasala o la información no tuviere cuantía		
Ingresos netos del período	-	-
Patrimonio bruto del año anterior o de la última renta o ingresos y patrimonio.	-	-
4) 0,5% de los ingresos netos	-	-
5) 0,5% del patrimonio bruto del año anterior o de la última declaración renta o de ingresos y patrimonio.	-	-
Seleccione la sanción aplicable según el caso	431.062.000	
Sanción máxima 15.000 UVT	544.620.000	544.620.000
Sanción Inicial aplicable (Art 651. E.T.)	$ 431.062.000	$ -
II- Reducción de la sanción aplicable (Artículo 651 E.T.)		
1) 20% del valor de la sanción inicial (voluntaria = antes de que se profiera pliego de cargos, **(paragrafo)**	86.212.000	-
2) 50% del valor de la sanción inicial (omisión es subsanada antes de que se notifique la imposición de la sanción) **(Numeral 2)**	215.531.000	-
3) 70% del valor de la sanción inicial (omisión es subsanada dentro de (2) meses siguientes a la fecha en que se notifique la sanción) **(Numeral 2)**	301.743.000	-
Seleccione la sanción aplicable según el caso	86.212.000	-

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Régimen Sancionatorio – ejemplo

MORAND IMPUESTOS

III- Aplicación Principio lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad - Art. 640 E.T.		
1) Sanción se reducida al (50%) del monto previsto en la ley.....	43.106.000	-
2) Sanción se reducida al (75%) del monto previsto en la ley.....	-	-
Aplica (lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad)	**SI**	**SI**
Seleccione la sanción aplicable según el caso	43.106.000	-
Sanción FINAL por no enviar información o enviarla con errores	$ 43.106.000	$ -

1) Sanción se reducida al (50%) del monto previsto en la ley.....	43.106.000
1) Sanción se reducida al (50%) del monto previsto en la ley.....	150.871.500

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Plazos

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Plazos – Demás Entidades (Resolución 000070 de 2019 y Resolución 000023 de 2021)

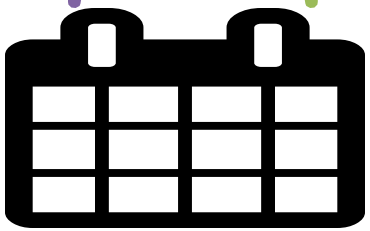
MORAND IMPUESTOS

Registraduría Nacional del Estado Civil – 1er día hábil marzo 2021 (1-03-2021)

Obligados a Estados Financieros Consolidados – último día hábil De junio de 2021 (30-06-21)

Impuesto de Industria y Comercio - último día hábil de agosto de 2021 (31-08-21)

Resoluciones administrativas relacionadas con obligaciones tributaries de Orden Municipal o Distrital - - ultimo día hábil De Agosto 2021 (31-08-21)



Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Plazos - Grandes Contribuyentes (Resolución 000070 del 28-Oct-19)

MORAND IMPUESTOS

Reportar de acuerdo a la calidad que posea en el <u>momento de informar</u>

Información Exógena Nacional Art. 631 E.T. Grandes contribuyentes Año gravable 2020	
Último Dígito del NIT	FECHA Hasta el día
1	27-abr.-2021
2	28-abr.-2021
3	29-abr.-2021
4	30-abr.-2021
5	3-may.-2021
6	4-may.-2021
7	5-may.-2021
8	6-may.-2021
9	7-may.-2021
0	10-may.-2021

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

Plazos - Personas Jurídicas y Naturales (Resolución 000070 del 28-oct-19)

MORAND IMPUESTOS

Información Exógena Nacional Art 631 E.T Personas Jurídicas y asimiladas, Personas Naturales y sucesiones Ilíquidas Año gravable 2020		
Último Dígito del NIT		FECHA
Desde	Hasta	Hasta el día
01	05	11-may.-2021
06	10	12-may.-2021
11	15	13-may.-2021
16	20	14-may.-2021
21	25	18-may.-2021
26	30	19-may.-2021
31	35	20-may.-2021
36	40	21-may.-2021
41	45	24-may.-2021
46	50	25-may.-2021
51	55	26-may.-2021
56	60	27-may.-2021
61	65	28-may.-2021
66	70	31-may.-2021
71	75	1-jun.-2021
76	80	2-jun.-2021
81	85	3-jun.-2021
86	90	4-jun.-2021
91	95	8-jun.-2021
96	00	9-jun.-2021

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND IMPUESTOS

RECEPCIÓN DE PREGUNTAS

impuestos@morand.co

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados

MORAND
IMPUESTOS

GRACIAS!

Morand Confidencial. Todos los Derechos Reservados

MORAND®
IMPUESTOS

44
AÑOS

Morand Confidencial todos los Derechos Reservados