

COLECCIONABLE

Impuesto sobre la renta y complementarios



ISSN:

02

**Residencia fiscal, tributación
de las personas naturales y
obligación de declarar.**

Norvey Valencia Salazar



Autor/ editor

NORVEY VALENCIA SALAZAR

Contador Público, Especialista en Legislación Tributaria, Magister en Tributación, con Diplomados en NIIF de la Universidad de Catalunya y en Tributación Internacional del Instituto Colombiano de Derecho Tributario.

Con participación como profesional legal privado, en materia tributaria, en “Doing Business en Colombia 2008” – Banco Mundial. Participación como miembro del grupo redactor, en temas tributarios, de la página web www.gerencie.com. Con varias publicaciones de artículos técnicos en páginas especializadas de prestigio nacional (Actualicese.com, CETA y Editores Hache, del profesor J. Orlando Corredor Alejo).

Como docente ha trabajado en las Universidades de Manizales, de Caldas, de Medellín, UNAULA, Católica de Oriente, Tecnológica de Pereira, Remington, ESAP y Antonio Nariño; en Instituciones de Educación para el trabajo COOMFENALCO TOLIMA, la Corporación Acción por Caldas Actuar Famiempresas, American Business School; y en las Cámaras de Comercio de Manizales por Caldas, La Dorada, Chinchiná e Ibagué; también ha participado como conferencista en eventos virtuales de la casa de software Insoft S.A.S.

Autor del libro “Manual Renta Cedular” (ediciones años gravables 2017, 2018, 2019 y 2020).

Fundador y conferencista del espacio académico “Compartir Tributario”, dedicado a la realización de capacitaciones (a nivel nacional) en temas impositivos de interés. Asesor y consultor a nivel nacional en temas tributarios.



PRESENTACIÓN

COLECCIONABLE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La Obra pretende el entendimiento del impuesto sobre la renta y complementarios, a partir de temáticas relevantes abordadas de manera independiente, pero de cuyo suma o articulación se llega a un amplio conocimiento de dicho tributo nacional.

En concreto, el Coleccionable se fundamenta en una estructura modular que recoge tópicos propios del impuesto; y en virtud de tal diseño, el lector podrá optar por i) un estudio secuencial de los módulos habilitados (o disponibles) o ii) la revisión de los módulos que sean de su interés particular.

Si bien, al impuesto objeto de nuestro Coleccionable lo envuelve una innegable esencia técnico-normativa, cabe resaltar que los mapas conceptuales y las ilustraciones (o ejemplificaciones) prácticas, a lo largo de las temáticas tratadas, se convierten no sólo en un aspecto metodológico protagónico de nuestra Obra, sino también en una importante herramienta de interiorización de los tópicos desarrollados.

Conforme lo precedente, la orientación del Coleccionable apunta a un verdadero enriquecimiento tributario, a partir – por supuesto – del estudio de las temáticas técnicas desarrolladas (y según la metodología propuesta), pero esencialmente por el disfrute individual del lector, derivado de su avance secuencial en los temas



planteados o de la interiorización de los contenidos escogidos según su propio interés.

Finalmente, a nuestro Coleccionable lo mueve la intención de convertirse en una guía de referencia, para el estudio del impuesto sobre la renta y complementarios, tanto para aquellos que recién inician su relación con el tributo, como para quienes profesamos especial enamoramiento profesional por tan protagónico impuesto nacional.



PRÓLOGO DEL MÓDULO

Tratándose de las personas naturales resulta de vital relevancia la determinación de su calidad de residente o no residente fiscal para efectos tributarios en nuestro país; ello, toda vez que conforme a dicha calidad (residente o no residente) se podrán colegir i) la tributación del contribuyente en relación con el impuesto de renta y ii) su obligación, o no, de presentar declaración de dicho tributo durante un determinado período gravable.

En ese orden, en el presente módulo se aborda el tópico de la residencia fiscal de las personas naturales, y la incidencia de dicho concepto en la determinación del impuesto sobre la renta y el deber formal de declarar de tales contribuyentes.

Concordante con nuestra intención metodológica, la aludida temática es tratada con sustento en i) una fundamentación teórica, con apego a las disposiciones normativas vigentes, ii) el diseño de diversos mapas conceptuales y iii) el planteamiento de ilustraciones prácticas, que pretenden el debido entendimiento de las disposiciones normativas revisadas.

En el expuesto sentido, se pretende que el presente módulo se constituye en una guía de fundamentación teórico-práctica, con alcance específico a la temática de la residencia fiscal, y el efecto de esta en la tributación y el deber formal de declarar de las personas naturales.

CONTENIDO

PRESENTACIÓN	
PRÓLOGO DEL MÓDULO	
1. Definición de residencia fiscal.....	
2. Determinación de la residencia para efectos fiscales en el caso de las personas naturales.....	
2.1 Del artículo 10 del Estatuto Tributario (E.T.).....	
2.2 Manifestaciones en torno al contenido del artículo 10 del E.T.	
2.3 Residencia fiscal en el marco de los convenios para evitar la doble imposición “CDI”	
2.4 Certificados de acreditación de residencia fiscal y sobre situación tributaria en Colombia	
2.5 Ejemplos residencia fiscal	
3. Tributación de las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	
4. Tarifas del impuesto de renta y ganancias ocasionales aplicables a las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	
5. Obligación de declarar de las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	
5.1 De la no obligación de declarar – sujetos y requisitos.....	
5.2 Ingresos que sirven de base para determinar la obligación de declarar	
5.3 Otros aspectos del reglamento en torno a la no obligación de declarar	
5.4 Doctrina oficial de la DIAN sobre la no obligación de declarar de los no residentes.....	
5.5 Caso especial no residentes no obligados a declarar.....	
5.6 Mapas conceptuales y ejemplos de no obligados a declarar (residentes y no residentes).....	
5.6.1 Residentes no obligados a declarar	
5.6.1.1 Mapa conceptual.....	



5.6.1.2 Ejemplo.....

5.6.2 No Residentes no obligados a declarar

5.6.2.1 Mapa conceptual.....

5.6.2.2 Ejemplo no residente no obligado a declarar:

5.7 Anotaciones adicionales sobre los no residentes no obligados a declarar



Norvey Valencia Salazar

contacto@compartirtributario.com

Celular 3118907367

Autor/editor

Título: Residencia fiscal, tributación de las personas naturales y obligación de declarar - Coleccionable impuesto sobre la renta y complementarios

ISSN: En trámite

Primera edición: Junio 2024, Manizales

Periodicidad: Anual

Diseño: Luz Adriana Gaviria Rendón

Diagramación: Daniela Cárdenas Bermúdez