

COLECCIONABLE

Impuesto sobre la renta y complementarios



ISSN: 3028-4473

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. Fundador y conferencista del espacio académico “*Compartir Tributario*”, dedicado a la realización de capacitaciones (a nivel nacional) en temas impositivos de interés. Asesor, conferencista y consultor a nivel nacional en temas tributarios. Docente universitario. Autor del libro “*Lecciones Tributaria de Compartir*” (obra que compila escritos sobre protagónicos temas impositivos ocurridos durante un determinado año gravable; y cuyo propósito está encaminado a convertirse en una importante herramienta de consulta en materia tributaria).



Norvey Valencia Salazar

Edificio Multiplaza Torre Empresarial, Cra. 21 #64A 33 Oficina 816, Manizales,
Caldas

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: 3028-4473

Segunda edición: Febrero 2025, Manizales

Periodicidad: Anual

Diseño: Luz Adriana Gaviria Rendón

Diagramación: Daniela Cárdenas Bermúdez



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	4
PRÓLOGO DEL MÓDULO	6
.....	¡Error! Marcador no definido.
1. Definición de residencia fiscal.....	¡Error! Marcador no definido.
2. Determinación de la residencia para efectos fiscales en el caso de las personas naturales.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1 Del artículo 10 del Estatuto Tributario (E.T.).....	¡Error! Marcador no definido.
2.2 Manifestaciones en torno al contenido del artículo 10 del E.T. ...	¡Error! Marcador no definido.
2.3 Residencia fiscal en el marco de los convenios para evitar la doble imposición “CDI”	¡Error! Marcador no definido.
2.4 Certificados de acreditación de residencia fiscal y sobre situación tributaria en Colombia.....	¡Error! Marcador no definido.
2.5 Ejemplos residencia fiscal	¡Error! Marcador no definido.
3. Tributación de las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	¡Error! Marcador no definido.
4. Tarifas del impuesto de renta y ganancias ocasionales aplicables a las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	¡Error! Marcador no definido.
5. Obligación de declarar de las personas naturales y sucesiones ilíquidas residentes y no residentes	¡Error! Marcador no definido.
5.1 De la no obligación de declarar – sujetos y requisitos	¡Error! Marcador no definido.
5.2 Ingresos que sirven de base para determinar la obligación de declarar	¡Error! Marcador no definido.
5.3 Otros aspectos del reglamento en torno a la no obligación de declarar	¡Error! Marcador no definido.



- 5.4 Doctrina oficial de la DIAN sobre la no obligación de declarar de los no residentes **¡Error! Marcador no definido.**
- 5.5 Caso especial no residentes no obligados a declarar **¡Error! Marcador no definido.**
- 5.6 Mapas conceptuales y ejemplos de no obligados a declarar (residentes y no residentes) **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.1 Residentes no obligados a declarar **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.1.1 Mapa conceptual **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.1.2 Ejemplo **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.2 No Residentes no obligados a declarar..... **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.2.1 Mapa conceptual **¡Error! Marcador no definido.**
 - 5.6.2.2 Ejemplo no residente no obligado a declarar: **¡Error! Marcador no definido.**
- 5.7 Anotaciones adicionales sobre los no residentes no obligados a declarar..... **¡Error! Marcador no definido.**