



La Dian modifica la Resolución información exógena tributaria para el año 2024

El pasado 30 de octubre de 2024 la DIAN expidió la Resolución 000188 del 2024, que introduce algunas modificaciones puntuales a la Resolución 000162 del 2023, por medio de la cual se encuentra el grupo de obligados a suministrar información tributaria, el contenido, las características técnicas, los plazos para su presentación y los anexos técnicos, para el cumplimiento de la obligación por el año gravable 2024 y siguientes

A continuación, relacionamos los cambios que consideramos mas relevantes y que serán aplicados para cada una de las vigencias:

- Información exógena año 2024 que se reportará en el 2025**

| Artículo Resolución 000188 de octubre de 2024 | Modificación | Comentarios | | | | | | | | | |
|--|---|---|----------|----------|---|--|------|---|---|------|--|
| Artículo 2. Adicionar el párrafo 3 al artículo 6 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023. | "Párrafo 3. Cuando no sea posible identificar al vendedor por ningún medio, la información correspondiente a los vendedores deberá diligenciarse así: Tipo de documento del vendedor 43; Número de identificación del vendedor 888888888; Razón social del vendedor "vendedor desconocido". | Adiciona al artículo 6. <i>Información de consumos con tarjeta crédito y/o débito</i> , el párrafo 3. Este nuevo párrafo indica la forma de reportar la información cuando no sea posible identificar el vendedor, dando la posibilidad de reportarlo con el tipo de documento 43 y el número de identificación 888888888 de acuerdo al uso definido por la DIAN. | | | | | | | | | |
| Artículo 6. Modificar el ítem 4 y modificar el ítem 9 del artículo 39 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023. | <table border="1"><thead><tr><th>Ítem</th><th>Concepto</th><th>Concepto</th></tr></thead><tbody><tr><td>4</td><td>Descuento tributario por inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. E.T. art. 256, modificado L2277/2022 art.21.</td><td>8317</td></tr><tr><td>9</td><td>Descuento tributario por donaciones a favor del fondo para la relación de víctimas. L.1448/2011, art. 177, y DUR 1084 de 2015, art. 2.2.10.6</td><td>8322</td></tr></tbody></table> | Ítem | Concepto | Concepto | 4 | Descuento tributario por inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. E.T. art. 256, modificado L2277/2022 art.21. | 8317 | 9 | Descuento tributario por donaciones a favor del fondo para la relación de víctimas. L.1448/2011, art. 177, y DUR 1084 de 2015, art. 2.2.10.6 | 8322 | Modifica el artículo 39. Información de descuentos tributarios solicitados (Formato 1004) cambiando la redacción en el ítem 4 y 9. |
| Ítem | Concepto | Concepto | | | | | | | | | |
| 4 | Descuento tributario por inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación. E.T. art. 256, modificado L2277/2022 art.21. | 8317 | | | | | | | | | |
| 9 | Descuento tributario por donaciones a favor del fondo para la relación de víctimas. L.1448/2011, art. 177, y DUR 1084 de 2015, art. 2.2.10.6 | 8322 | | | | | | | | | |
| Artículo 7. Adicionar los ítems 17 y 25 y el párrafo 2 al artículo 39 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023. | | Se crea el ítem 17 para <i>el artículo 39. Información de descuentos tributarios solicitados</i> . aplicable para el régimen simple de tributación. | | | | | | | | | |

| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ítem</th> <th>Concepto</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td>Descuento tributario por el gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado y solicitado, art. 912 del E.T.</td> <td>8339</td> </tr> </tbody> </table> | Ítem | Concepto | Concepto | 17 | Descuento tributario por el gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado y solicitado, art. 912 del E.T. | 8339 | Adicionalmente, se brinda aclaración frente a la forma de presentar los descuentos tributarios de que trata el parágrafo 4 del artículo 903 y 912 del E.T. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---------------------------|--|----------|---|------|--|------------------------|-----|----------|--|------|----------|---|------|----------|---|------|-----------|---|------|----------|--|------|----------|--|------|--|
| Ítem | Concepto | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Descuento tributario por el gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado y solicitado, art. 912 del E.T. | 8339 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 9. Modificar el inciso 1 del artículo 55 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <p>“Artículo 55. Información a reportar por municipios y distritos relacionada con obligaciones tributarias del orden municipal o distrital: Las alcaldías y distritos enunciados en el numeral 16 del artículo 1 de la presente resolución deberán informar los actos administrativos mediante los cuales determinen la omisión de presentar las declaraciones tributarias del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y la sobretasa bomberil, liquidaciones oficiales o impongan sanciones por el incumplimiento de obligaciones tributarias del orden territorial, respecto de aquellas personas naturales o jurídicas que en el año gravable de la omisión o incumplimiento hubiesen obtenido ingresos brutos, ordinarios o extraordinarios, inferiores a cien mil (100.000) UVT, asimismo las resoluciones que aprueben devoluciones y/o compensaciones por concepto del impuesto de industria y comercio consolidado, conforme con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2631 Versión 1, y contener lo siguiente.”</p> | <p>Se modifica el inciso 1 del artículo 55. <i>Información a reportar por alcaldías y distritos relacionadas con obligaciones tributarias del orden municipal o distrital</i></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 10. Modificar el artículo 65 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <p>Artículo 65. Plazos para suministrar la información anual y anual con corte mensual. La información a que se refieren los artículos 2 al 41, 43 al 47, 49 al 53, 55 al 62 de la presente Resolución, deberá ser reportada a más tardar en las siguientes fechas, teniendo en cuenta el último dígito del NIT del informante cuando se trate de un gran contribuyente o los dos últimos dígitos del NIT del informante cuando se trate de una persona jurídica y asimilada o una persona natural y asimilada.</p> | <p>Se realiza la aclaración frente a las fechas de vencimiento del reporte de información para el año gravable 2024.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 11 Modificar el contenido de las especificaciones técnicas de algunos formatos contenidos en el artículo 66 de la Resolución 000162 del 31 de octubre 2023</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Formato - Versión</th> <th>Nombre de Formato - Anexo</th> <th>Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1023 - 7</td> <td>Consumos con tarjeta crédito y/o débito -5</td> <td>6-1</td> </tr> <tr> <td>1026 - 6</td> <td>Préstamos otorgados -7</td> <td>8-2</td> </tr> <tr> <td>1010 - 9</td> <td>Información de socios, accionistas, comuneros, cooperador y/o asociados - 17</td> <td>19-1</td> </tr> <tr> <td>1005 - 8</td> <td>Información a las ventas por pagar (descontable) - 21</td> <td>23-1</td> </tr> <tr> <td>1035 - 8</td> <td>Información de vinculados económicos - 38</td> <td>43-2</td> </tr> <tr> <td>1032 - 10</td> <td>Información de Enajenación de Bienes y Derechos a través de Notarios - 43</td> <td>49-2</td> </tr> <tr> <td>2683 - 1</td> <td>Información de las entidades que otorgan, reconocen, registran, cancelan o suspenden personería jurídicas - 50</td> <td>56-2</td> </tr> <tr> <td>2575 - 1</td> <td>Donaciones recibidas y certificadas por las entidades no contribuyentes - 55</td> <td>61-2</td> </tr> </tbody> </table> | Formato - Versión | Nombre de Formato - Anexo | Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento | 1023 - 7 | Consumos con tarjeta crédito y/o débito -5 | 6-1 | 1026 - 6 | Préstamos otorgados -7 | 8-2 | 1010 - 9 | Información de socios, accionistas, comuneros, cooperador y/o asociados - 17 | 19-1 | 1005 - 8 | Información a las ventas por pagar (descontable) - 21 | 23-1 | 1035 - 8 | Información de vinculados económicos - 38 | 43-2 | 1032 - 10 | Información de Enajenación de Bienes y Derechos a través de Notarios - 43 | 49-2 | 2683 - 1 | Información de las entidades que otorgan, reconocen, registran, cancelan o suspenden personería jurídicas - 50 | 56-2 | 2575 - 1 | Donaciones recibidas y certificadas por las entidades no contribuyentes - 55 | 61-2 | <p>Se presenta modificaciones a las especificaciones técnicas de algunos formatos.</p> |
| Formato - Versión | Nombre de Formato - Anexo | Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1023 - 7 | Consumos con tarjeta crédito y/o débito -5 | 6-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1026 - 6 | Préstamos otorgados -7 | 8-2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1010 - 9 | Información de socios, accionistas, comuneros, cooperador y/o asociados - 17 | 19-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1005 - 8 | Información a las ventas por pagar (descontable) - 21 | 23-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1035 - 8 | Información de vinculados económicos - 38 | 43-2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1032 - 10 | Información de Enajenación de Bienes y Derechos a través de Notarios - 43 | 49-2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2683 - 1 | Información de las entidades que otorgan, reconocen, registran, cancelan o suspenden personería jurídicas - 50 | 56-2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2575 - 1 | Donaciones recibidas y certificadas por las entidades no contribuyentes - 55 | 61-2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- **Información exógena año 2025 que se reportará en el 2026 y siguientes (parágrafo 5 artículo 10)**

| Artículo Resolución 000188 de octubre de 2024 | Modificación | Comentarios |
|--|--|---|
| <p>Artículo 1. Modificar el numeral 6 y adicionar los numerales 19 y 20 del artículo 1 de Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023. Modifíquese el numeral 6 y adiciónense los numerales 19 y 20 del artículo 1 de la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023, los cuales quedarán así:</p> | <p>"6. Las personas naturales y sus asimiladas, las personas jurídicas y sus asimiladas, entidades públicas y privadas y demás obligados a practicar retenciones y/o autorretenciones en la fuente, impuesto sobre las ventas -IVA y/o Timbre, durante el año gravable a reportar."</p> | <p>Modifica la redacción de los responsables a reportar la información exógena: - Antes: (..)" retenciones y autorretenciones en la fuente a título del impuesto sobre la renta" (..) - Ahora: (..) "retenciones y/o autorretenciones en la fuente"</p> |
| | <p>"19. Los socios o accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares que no suministraron la información a la persona jurídica sobre la enajenación de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes, no listados en una bolsa de valores, cuando la enajenación individual o acumulada en el año gravable objeto de reporte sea igual o superior a cinco mil (5.000) Unidades de Valor Tributario -UVT."</p> | <p>Incluye nuevos responsables a reportar a partir de los años gravable 2025 y siguientes.</p> |
| | <p>"20. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, el Ministerio de Cultura, las Artes y los Saberes, el Ministerio del Trabajo, la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA y/o las Corporaciones Autónomas Regionales, Corporaciones para el Desarrollo Sostenible y las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos, respecto a las certificaciones, calificaciones o similares que se constituyen en el requisito para que los contribuyentes accedan a los beneficios tributarios."</p> | |

| <p>Artículo 3. Modificar los ítems 61, 62 y 63 y adicionar los ítems 80, 81 y el párrafo 16 al artículo 20 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ítem</th> <th>Descripción</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>61</td> <td>Valor compra de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa</td> <td>5089</td> </tr> <tr> <td>62</td> <td>Valor donación de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa</td> <td>5090</td> </tr> <tr> <td>63</td> <td>Valor cesión de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa</td> <td>5091</td> </tr> <tr> <td>80</td> <td>El valor del Gravamen a los movimientos financieros - GMF. Este valor no debe incluirse en el concepto 5015.</td> <td>5101</td> </tr> <tr> <td>81</td> <td>Valor de los pagos por apoyos económicos no reembolsables o condonados para financiar educación con recursos públicos art. 46 E.T. se informaran en el formato 5247</td> <td>5102</td> </tr> </tbody> </table> | Ítem | Descripción | Concepto | 61 | Valor compra de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5089 | 62 | Valor donación de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5090 | 63 | Valor cesión de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5091 | 80 | El valor del Gravamen a los movimientos financieros - GMF. Este valor no debe incluirse en el concepto 5015. | 5101 | 81 | Valor de los pagos por apoyos económicos no reembolsables o condonados para financiar educación con recursos públicos art. 46 E.T. se informaran en el formato 5247 | 5102 | <p>Realiza las siguientes modificaciones al artículo 20 - Información de pagos o abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicadas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para los ítems 61,62 y 63 se incluye lo siguiente " cuotas o partes de interés social o aportes" - Se crean los ítems 80 y 81. - Se brinda aclaración frente al ítem 81 indicando que este solo aplica para el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, Colfuturo, Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación y todas aquellas entidades que administren recursos públicos para el otorgamiento de becas y/o créditos educativos condonables. - Aclara en el párrafo 16 cómo será reportado el concepto 5101- Gravamen al movimiento financiero tanto la parte deducible como la no deducible. |
|---|--|----------|-------------|----------|--|--|---|--|---|------|----|---|------|----|--|------|----|---|------|---|
| Ítem | Descripción | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 61 | Valor compra de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5089 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 62 | Valor donación de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5090 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 63 | Valor cesión de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa | 5091 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 80 | El valor del Gravamen a los movimientos financieros - GMF. Este valor no debe incluirse en el concepto 5015. | 5101 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 81 | Valor de los pagos por apoyos económicos no reembolsables o condonados para financiar educación con recursos públicos art. 46 E.T. se informaran en el formato 5247 | 5102 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 4. Modificar los conceptos 4020 y 4021 del artículo 22 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4020</td> <td>Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen renta (incluye los títulos recibidos por cesión o donación)</td> </tr> <tr> <td>4021</td> <td>Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen ganancia ocasional (incluye los títulos recibidos por cesión o donación)</td> </tr> </tbody> </table> | Concepto | Concepto | 4020 | Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen renta (incluye los títulos recibidos por cesión o donación) | 4021 | Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen ganancia ocasional (incluye los títulos recibidos por cesión o donación) | <p>Se modifica la descripción de los conceptos 4020 y 4021 del formato 1007- Información de ingresos recibidos en el año, incluyendo las palabras " cuotas o partes de interés social o aportes"</p> | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4020 | Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen renta (incluye los títulos recibidos por cesión o donación) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4021 | Ingresos brutos por venta de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes de sociedades que no cotizan en bolsa que constituyen ganancia ocasional (incluye los títulos recibidos por cesión o donación) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 5. Adicionar el ítem 61 al artículo 36 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ítem</th> <th>Concepto</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>61</td> <td>Exclusión de IVA en los contratos de Obras Publicas que celebren las personas naturales o jurídicas con las Entidades Territoriales y/o Entidades Descentralizadas del Orden Departamental y Municipal. Art. 100 L.21/1992</td> <td>9073</td> </tr> </tbody> </table> | Ítem | Concepto | Concepto | 61 | Exclusión de IVA en los contratos de Obras Publicas que celebren las personas naturales o jurídicas con las Entidades Territoriales y/o Entidades Descentralizadas del Orden Departamental y Municipal. Art. 100 L.21/1992 | 9073 | <p>Se incluye el ítem 61 en el artículo 36. Información de exclusiones impuestos sobre las ventas- IVA.</p> | | | | | | | | | | | | |
| Ítem | Concepto | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 61 | Exclusión de IVA en los contratos de Obras Publicas que celebren las personas naturales o jurídicas con las Entidades Territoriales y/o Entidades Descentralizadas del Orden Departamental y Municipal. Art. 100 L.21/1992 | 9073 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 7. Adicionar los ítems 17 y 25 y el párrafo 2 al artículo 39 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ítem</th> <th>Concepto</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25</td> <td>Descuento tributario por donaciones efectuadas a bancos de alimentos y entidades sin animo de lucro, pertenecientes al Régimen Tributario Especial. E.T., Art 257 par. 1, adicionado Ley 2380/2024. No incluir esta información en el concepto 8318.</td> <td>8340</td> </tr> </tbody> </table> | Ítem | Concepto | Concepto | 25 | Descuento tributario por donaciones efectuadas a bancos de alimentos y entidades sin animo de lucro, pertenecientes al Régimen Tributario Especial. E.T., Art 257 par. 1, adicionado Ley 2380/2024. No incluir esta información en el concepto 8318. | 8340 | <p>Se crea el ítem 25 en el artículo 39. Información de descuentos tributarios solicitados.</p> | | | | | | | | | | | | |
| Ítem | Concepto | Concepto | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Descuento tributario por donaciones efectuadas a bancos de alimentos y entidades sin animo de lucro, pertenecientes al Régimen Tributario Especial. E.T., Art 257 par. 1, adicionado Ley 2380/2024. No incluir esta información en el concepto 8318. | 8340 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| <p>Artículo 8. Adicionar el párrafo 7 al artículo 51 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <p>Parágrafo 7. Los pagos por apoyos económicos no reembolsables o condonados para financiar educación con recurso públicos realizados directamente por el empleador serán reportado en el formato 2276. Los pagos por este concepto que sean administrados por terceros se informarán en el Formato 5247 en el concepto 5102.</p> | <p>Se crea el párrafo 7 para el artículo 51. <i>Información de ingresos y retenciones por rentas de trabajo y de pensiones.</i></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---------------------------|--|----------|---|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|--------|----------|--|-----------------|----------|---|--------|----------|--|--------|----------|---|--------|----------|--|--------|--|
| <p>Artículo 10. Modificar el artículo 65 de la resolución 000162 de/ 31 de octubre de 2023.</p> | <p>Artículo 65. Plazos para suministrar la información anual y anual con corte mensual. La información a que se refieren los artículos 2 al 41, 43 al 47, 49 al 53, 55 al 62 de la presente Resolución, deberá ser reportada a más tardar en las siguientes fechas, teniendo en cuenta el último dígito del NIT del informante cuando se trate de un gran contribuyente o los dos últimos dígitos del NIT del informante cuando se trate de una persona jurídica y asimilada o una persona natural y asimilada.</p> | <p>Se realiza la aclaración frente a las fechas de vencimiento del reporte de información para el año gravable 2025.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 12 Adicionar los formatos de especificaciones técnicas números 2820, 2823, 2824, 2825, 2826, 2827, 2828, 2829, 2833, 2834, 2835, 2839 y 2840 al artículo 66 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Formato Versión</th> <th>Nombre de Formato - Anexo</th> <th>Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2820 - 1</td> <td>Información de enajenación de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 57</td> <td>73 - 1</td> </tr> <tr> <td>2823 - 1</td> <td>Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 1 E.T. - 58</td> <td>77 - 2</td> </tr> <tr> <td>2824 - 1</td> <td>Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 2 E.T. - 59</td> <td>78 - 1</td> </tr> <tr> <td>2825 - 1</td> <td>Información de los Certificados de Inversión o Donación Cinematográfica. Art. 195 Ley 1607/2012 - 60</td> <td>82 - 1</td> </tr> <tr> <td>2826 - 1</td> <td>Información de las certificaciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 255 E.T. - 61</td> <td>76 - 2</td> </tr> <tr> <td>2827 - 1</td> <td>Información de las resoluciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 256 inc. 1 E.T. - 62</td> <td>79 - 2</td> </tr> <tr> <td>2828 - 1</td> <td>Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 1 E.T. - 63</td> <td>80 - 2</td> </tr> <tr> <td>2829 - 1</td> <td>Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 2 E.T. - 64</td> <td>81 - 2</td> </tr> <tr> <td>2833 - 1</td> <td>Información presentada por enajenante de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 65</td> <td>73, párrafo 2-1</td> </tr> <tr> <td>2834 - 1</td> <td>Información de las ESAL relacionada con la ejecución del beneficio neto o excedente en periodos mayores a un año - 66</td> <td>75 - 1</td> </tr> <tr> <td>2835 - 1</td> <td>Información de las ESAL relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente - 67</td> <td>74 - 1</td> </tr> <tr> <td>2839 - 1</td> <td>Información de pagos o abonos en cuenta de los proyectos de utilidad común certificados por APC-Colombia - 68</td> <td>84 - 1</td> </tr> <tr> <td>2840 - 1</td> <td>Información de las certificaciones de primer empleo y adulto mayor expedidas por el Ministerio del Trabajo. - 69</td> <td>83 - 2</td> </tr> </tbody> </table> | Formato Versión | Nombre de Formato - Anexo | Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento | 2820 - 1 | Información de enajenación de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 57 | 73 - 1 | 2823 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 1 E.T. - 58 | 77 - 2 | 2824 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 2 E.T. - 59 | 78 - 1 | 2825 - 1 | Información de los Certificados de Inversión o Donación Cinematográfica. Art. 195 Ley 1607/2012 - 60 | 82 - 1 | 2826 - 1 | Información de las certificaciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 255 E.T. - 61 | 76 - 2 | 2827 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 256 inc. 1 E.T. - 62 | 79 - 2 | 2828 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 1 E.T. - 63 | 80 - 2 | 2829 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 2 E.T. - 64 | 81 - 2 | 2833 - 1 | Información presentada por enajenante de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 65 | 73, párrafo 2-1 | 2834 - 1 | Información de las ESAL relacionada con la ejecución del beneficio neto o excedente en periodos mayores a un año - 66 | 75 - 1 | 2835 - 1 | Información de las ESAL relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente - 67 | 74 - 1 | 2839 - 1 | Información de pagos o abonos en cuenta de los proyectos de utilidad común certificados por APC-Colombia - 68 | 84 - 1 | 2840 - 1 | Información de las certificaciones de primer empleo y adulto mayor expedidas por el Ministerio del Trabajo. - 69 | 83 - 2 | <p>Se adiciona los formatos relacionados en el cuadro a lo cual esta pendiente la expedición de las especificaciones técnicas.</p> |
| Formato Versión | Nombre de Formato - Anexo | Artículo Resolución 000162 de 2023 - Tabla Tipo de Documento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2820 - 1 | Información de enajenación de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 57 | 73 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2823 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 1 E.T. - 58 | 77 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2824 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 2 E.T. - 59 | 78 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2825 - 1 | Información de los Certificados de Inversión o Donación Cinematográfica. Art. 195 Ley 1607/2012 - 60 | 82 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2826 - 1 | Información de las certificaciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 255 E.T. - 61 | 76 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2827 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 256 inc. 1 E.T. - 62 | 79 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2828 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 1 E.T. - 63 | 80 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2829 - 1 | Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 2 E.T. - 64 | 81 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2833 - 1 | Información presentada por enajenante de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa - 65 | 73, párrafo 2-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2834 - 1 | Información de las ESAL relacionada con la ejecución del beneficio neto o excedente en periodos mayores a un año - 66 | 75 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2835 - 1 | Información de las ESAL relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente - 67 | 74 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2839 - 1 | Información de pagos o abonos en cuenta de los proyectos de utilidad común certificados por APC-Colombia - 68 | 84 - 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2840 - 1 | Información de las certificaciones de primer empleo y adulto mayor expedidas por el Ministerio del Trabajo. - 69 | 83 - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Artículo 13. Modificar el artículo 73 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023.</p> | <p>Artículo 73. Información a reportar por las personas jurídicas sobre la enajenación de acciones, cuotas o partes de interés social o aportes, que no cotizan en las bolsas de valores. En virtud del artículo 631-3 del E.T., las personas jurídica contempladas en el numeral 5, sin tener en cuenta el límite de ingresos brutos superior 2400 UVT, y las personas jurídicas del numeral 6 del artículo 1 de la resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 cuyas acciones, cuotas o partes de interés social o aportes que no cotizan en la bolsa de valores, deberán suministrar la información detallada de las enajenaciones a título oneroso o gratuito efectuadas por sus socios o accionistas comuneros, asociados, suscriptores y</p> | <p>Se crea el formato 2820 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar "<i>Información de enajenación de acciones, cuotas o partes de interés o aportes que no cotizan en bolsa</i>".</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|--|--|--|
| | similares durante el año gravable conforme con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2820 Versión 1. | |
| Artículo 14, Modificar el artículo 74 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 74. Información a reportar por personas jurídicas y sus asimiladas y algunas entidades no contribuyentes señaladas en el artículo 23 del E.T., relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente. En virtud del artículo 631-3 del E.T. y los sujetos obligados a reportar información de que trata el numeral 5 del artículo 1 de la Resolución 000162 de 2023 que son considerados no contribuyentes declarantes de conformidad con el artículo 23 del E.T. que se relacionan a continuación: Sindicatos, Asociaciones gremiales, Fondos de empleados, Fondos mutuos de inversión, las Iglesias y Confesiones religiosas reconocidas por el Ministerio del Interior o por la ley, Sociedades o Entidades de Alcohólicos Anónimos, siempre que en el año gravable a reportar o en el año gravable inmediatamente anterior, hayan obtenido ingresos brutos superiores a veinte mil Unidades de Valor Tributario (20.000 UVT), deberán suministrar la información relacionada con la destinación y ejecución del beneficio o excedente neto y la información relacionada con los pagos o erogaciones de la ejecución del beneficio neto o excedente durante el año gravable, conforme con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2835 Versión 1. | Se crea el formato 2835 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar <i>“Información de las ESAL relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente”</i> . |
| Artículo 15 Adicionar el artículo 75 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 75. Información a reportar por personas jurídicas y sus asimiladas y algunas entidades no contribuyentes señaladas en el artículo 23 del E.T., relacionada con la destinación y ejecución del beneficio neto o excedente en un plazo mayor a un año. En virtud del artículo 631-3 del E.T. y los sujetos obligados a reportar información de que trata el numeral 5 del artículo 1 de la Resolución 000162 de 2023 que son considerados no contribuyentes declarantes de conformidad con el artículo 23 del E.T., señaladas en el artículo 74 de la presente resolución, deberán suministrar la información de la ejecución de excedentes cuando se efectúe en un plazo mayor a un año, conforme con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2834 Versión 1. | Se crea formato 2034 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar la <i>“Información de las ESAL relacionada con la ejecución del beneficio neto o excedente en periodos mayores a un año”</i> . |
| Artículo 16. Adicionar el artículo 76 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 76. Información a reportar por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA y/o las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el Desarrollo Sostenible y las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos. La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales y/o las Corporaciones Autónomas Regionales, las Corporaciones para el Desarrollo Sostenible y las Autoridades Ambientales de los Grandes Centros Urbanos, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la presente Resolución 000162 de 2023 adicionado por la Resolución 000188 de 2024, deberán presentar la información de las certificaciones ambientales expedidas, que acreditan las inversiones que hayan realizado en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente, que tienen el carácter de descuento sobre el impuesto sobre la renta, de conformidad con el inciso 1 del artículo 255 del E.T. y, conforme a los | Se crea formato 2826 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar la <i>“Información de las certificaciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 255 E.T.”</i> |

| | | |
|--|---|--|
| | parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2826 Versión 1. | |
| Artículo 17. Adicionar el artículo 77 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 77. Información a reportar por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación sobre las resoluciones que dan derecho a los ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional, inc. 1 art. 57-2 del E.T. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la Resolución 000162 de 2023 adicionado por la Resolución 000188 de 2024 deberá presentar la información de las resoluciones expedidas, relacionadas con los recursos recibidos por los contribuyentes para ser destinados en proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación que tienen el carácter de no constitutivos de renta o ganancia ocasional, de conformidad con el inciso 1 del artículo 57-2 del E.T., conforme a los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2823 Versión 1. | Se crea el formato 2823 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar la <i>“Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 1 E.T.”</i> |
| Artículo 18. Adicionar el artículo 78 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 78. Información a reportar por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación sobre las resoluciones que dan derecho a los ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional, inc. 2 art. 57-2 del E.T. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá presentar la información de las resoluciones expedidas, relacionadas con las remuneraciones de las personas naturales por la ejecución directa de labores de carácter científico, tecnológico o de innovación que provengan del proyecto calificado como carácter científico, tecnológico o de innovación, que tienen el carácter de no constitutivos de renta o ganancia ocasional, de conformidad con el inciso 2 del artículo 57-2 del E.T., conforme a los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2824 Versión 1. | Se crea formato 2824 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar <i>“Información de las resoluciones que dan derecho a ingresos no constitutivo de renta o ganancia ocasional. Art. 57-2 inc. 2 E.T. - 59”</i> . |
| Artículo 19. Adicionar el artículo 79 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 79. Información a reportar por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por las resoluciones que dan derecho al descuento tributario, inc. 1 art. 256 del E.T. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá presentar la información de las resoluciones expedidas, relacionadas con las personas que realicen inversiones en proyectos calificados como de investigación, desarrollo tecnológico e innovación que les da derecho a descontar del impuesto sobre la renta el 30% del valor invertido, de conformidad con el inciso 1 del artículo 256 del E.T. conforme a los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2827 versión 1. | Se crea formato 2827 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar <i>“Información de las resoluciones que dan derecho a descuento tributario sobre el impuesto de renta. Art. 256 inc. 1 E.T. - 62”</i> . |
| Artículo 20. Adicionar el artículo 80 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 80. Información a reportar por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal, inc. 1 art. 256-1 del E.T. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá presentar la información de las resoluciones expedidas, relacionadas con las inversiones que realicen las Micro, Pequeñas y Medianas empresas -Mipymes o las inversiones que realicen las grandes empresas en conjunto con las Mipymes en proyectos calificados como de investigación, desarrollo tecnológico o innovación que les da derecho a | Se crea formato 2828 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar <i>“Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 1 E.T. - 63”</i> . |

| | | |
|--|---|--|
| | acceder a cupo de crédito fiscal del 50% del valor invertido, de conformidad con el inciso 1 y el párrafo 6 del artículo 256-1 del E.T., conforme a los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2828 versión 1. | |
| Artículo 21. Adicionar el artículo 81 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 81. Información a reportar por el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal, inc. 2 art. 256-1 del E.T. El Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, de conformidad con el artículo 631-3 del E.T. y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá presentar la información de las resoluciones expedidas, relacionadas con las remuneraciones de personal vinculado con título de doctorado en proyectos calificados como de investigación, desarrollo tecnológico e innovación que les da derecho a acceder a cupo de crédito fiscal del 50% del valor pagado, de conformidad con el inciso 2 y párrafo 6 del artículo 256-1 del E.T., conforme a los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2829 versión 1. | Se crea formato 2829 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar "Información de las resoluciones que dan derecho a crédito fiscal Art. 256-1 inc. 2 E.T. - 64" |
| Artículo 22. Adicionar el artículo 82 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 82. Información a reportar por el Ministerio de Cultura respecto de los certificados de inversión o donación cinematográfica artículo 195 Ley 1607 de 2012. El Ministerio de Cultura, de conformidad con lo dispuesto el párrafo del artículo 2.10.2.6.4. del Decreto 1080 de 2015 y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá presentar la información de los certificados de donación o inversión cinematográfica establecidos en el artículo 195 de la Ley 1607 de 2012, conforme con los parámetros establecidos en el artículo 2.10.2.6.3. del Decreto 1080 de 2015 y las especificaciones técnicas del Formato 2825 versión 1. | Se crea formato 2825 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar "Información de los Certificados de Inversión o Donación Cinematográfica. Art. 195 Ley 1607/2012 - 60". |
| Artículo 23. Adicionar el artículo 83 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 83. Información a reportar por el Ministerio del Trabajo respecto del registro anualizado de las certificaciones de primer empleo. El Ministerio del Trabajo, de conformidad con el párrafo del artículo 1.2.1.18.89. del Decreto 1625 de 2016, y el numeral 20 del artículo 1 de la presente resolución, deberá suministrar la información relacionada con el registro anualizado de las certificaciones de primer empleo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 108-5 del E.T., conforme con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2840 versión 1. | Se crea formato 2840 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar "Información de las certificaciones de primer empleo y adulto mayor expedidas por el Ministerio del Trabajo. - 69". |
| Artículo 24. Adicionar el artículo 84 a la Resolución 000162 del 31 de octubre de 2023 | Artículo 84. Información a reportar por el donante ejecutor, entidad ejecutora y/o el contratista ejecutor de los programas de utilidad común certificados por Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia -APC-Colombia. Las personas naturales o jurídicas y demás entidades públicas o privadas de que trata los numerales 5 y 6 del artículo 1 de la presente resolución, sin tener en cuenta el límite de ingresos brutos superior 2.400 UVT, que operen como donante ejecutor, entidad ejecutora y/o contratista ejecutor de fondos provenientes de auxilios o donaciones destinados a los programas de utilidad común, deberá suministrar la información relacionada con los pagos o abonos en cuenta de los recursos destinados a estos programas de acuerdo con lo establecido en el artículo 96 de la Ley 788 de 2002, el artículo 1.3.1.9.9 y el párrafo del artículo 1.3.1.9.10 del Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria, conforme con los parámetros | Se crea el formato 2839 versión 1 con sus especificaciones técnicas para reportar "Información de pagos o abonos en cuenta de los proyectos de utilidad común certificados por APC-Colombia - 68". |

| | | |
|--|---|--|
| | establecidos en las especificaciones técnicas del Formato 2839 versión 1. | |
|--|---|--|

¿Tienes dudas?

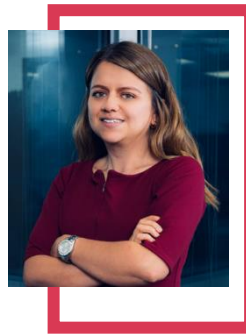
Contáctanos



Carolina Arismendi Acuña

Manager

carolina.arismendi@pwc.co



Xiomara Alejandra Vesga

Manager

alejandra.vesga@pwc.com