

ASPECTOS BÁSICOS FORMALES Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACTUALES

ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

CONTENIDO

- Obligaciones formales básicas
- ¿Debo facturar electrónicamente?
- ¿Debo emitir nómina electrónica?
- ¿Debo emitir documento soporte?
- Notificaciones factura compra electrónicas a crédito

EQUILIBRIO



OBLIGACIONES FORMALES BÁSICAS

DOCUMENTOS - ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ **Elaborar estados financieros según las NIIF (estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas) D. 2420/2015.**
- ✓ **Certificación estados financieros (representante legal y contador). Art. 37 de la Ley 222 de 1995.**
- ✓ **Dictamen revisor fiscal (si hay)**
 - ❑ **Activos > 5.000 SMMLV y/o Ingresos > 3.000 SMMLV Art. 13 de la ley 43 de 1990**
 - ❑ **Cuando lo manifieste sus estatutos (Art. 203 Código de Comercio)**
 - ❑ **Asociaciones o corporaciones y fundaciones o instituciones de utilidad común (Art. 2.2.1.3.2. Decreto 1066 de 2015)**
 - ❑ **ESAL vigiladas por Supersolidaria con activos > 500 SMMLV (Art. 9 Res. Supersolidaria 41 de 2000)**
 - ❑ **Copropiedades uso mixto (Art. 56 ley 675 de 2001)**
- ✓ **Libro de asociados, actas de asamblea y junta de asociados . Art. 28 Código de Comercio.**
- ✓ **Informe de gestión (Art. 47 ley 222 de 1995) - Presupuesto**

OBLIGACIONES FORMALES BÁSICAS

FISCALES - TRIBUTARIAS

- ✓ ***Practicar, declarar y pagar la retención en la fuente cuando se hagan compras de bienes o servicios***
- ✓ ***Facturar, declarar y pagar el IVA cuando se vendan bienes o servicios gravados***
- ✓ ***Presentar la declaración de renta***
- ✓ ***Presentar la declaración de ICA (industria y comercio)***
- ✓ ***Actualizar el régimen tributario especial de renta***

¿DEBO FACTURAR ELECTRÓNICAMENTE?

- ✓ ***Sí, si vendo bienes o prestó servicios gravados con IVA (Art. 615 ET)***
- ✓ ***Sí, si decido hacerlo voluntariamente***
- ✓ ***Cuando recibo donaciones, no tengo que facturarlas***
- ✓ ***Si no facturo estando obligado, la sanción puede ser del 1% de las ventas y/o cierre del establecimiento (Arts. 652, 657 y 665-1 ET)***

¿DEBO EXPEDIR NÓMINA ELECTRÓNICA?

- ✓ ***Todo contribuyente que contrate personal mediante un contrato de trabajo está en la obligación de generar la nómina electrónica (Resolución Dian 13 de 2021)***
- ✓ ***Si no elaboro no elabora nómina electrónica, los gastos de nómina no son procedentes y debería pagar impuesto de renta a razón del 20% si pertenece al régimen especial (Art. 357 ET, art. 1.2.1.5.1.36. Decreto 1625 de 2016)***
- ✓ ***El plazo máximo para expedir la nómina electrónica para los no obligados a facturar era los diez primeros días hábiles de julio de 2022 (Art. 1 Res. Dian 18 de 2022)***
- ✓ ***<https://www.dian.gov.co/impuestos/Paginas/Sistema-de-Factura-Electronica/documento-soporte-de-pago-de-nomina-electronica.aspx>***

¿DEBO EXPEDIR DOCUMENTO SOPORTE?

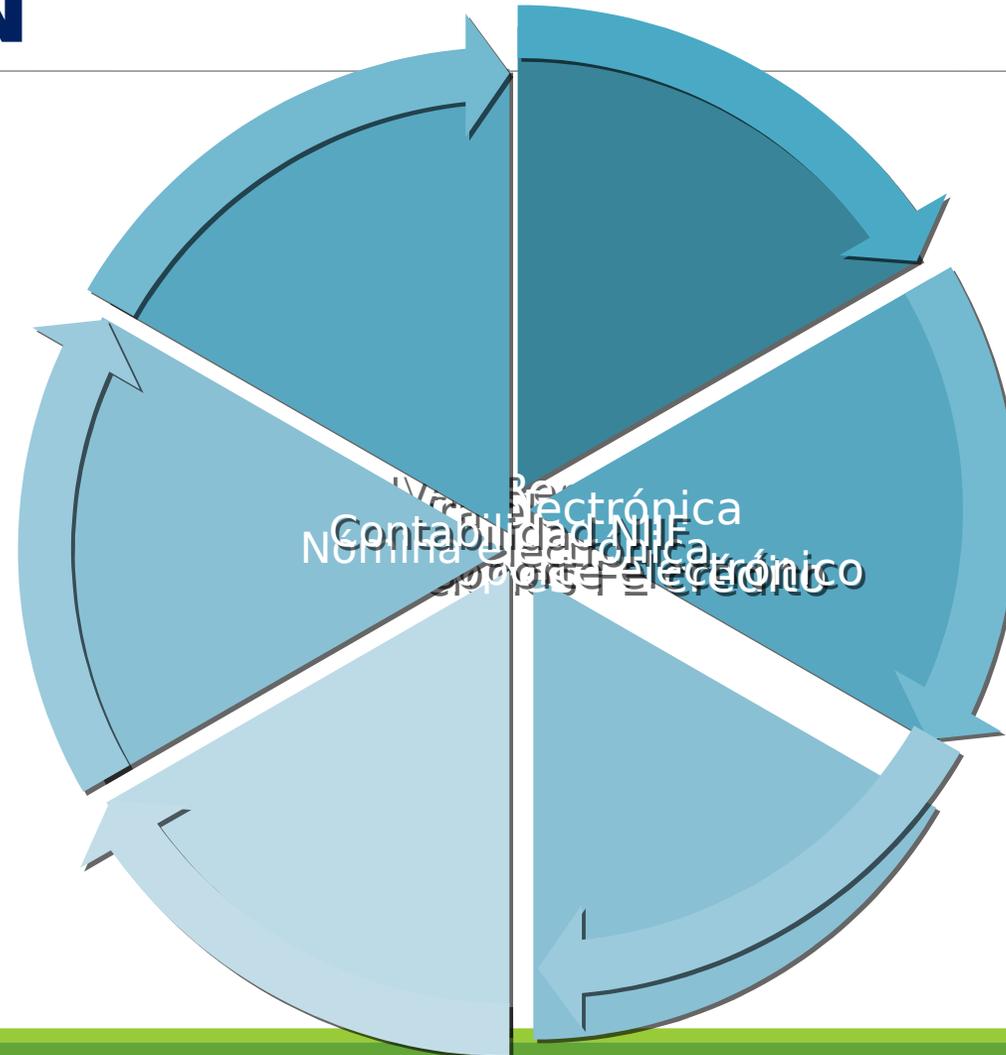
- ✓ ***Sí, cuando realice compras de bienes o servicios no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente (Art. 7 Resolución Dian 42 de 2020 - Art. 1 Resolución Dian 167 de 2021)***
- ✓ ***Aplica para servicios del exterior, personas naturales no responsables del IVA y donaciones o aportes realizados a entidades sin ánimo de lucro, principalmente.***
- ✓ ***El plazo máximo para expedir los documentos soportes es 1 de agosto de 2022 (Art. 1 Resolución Dian 488 de 2022).***
- ✓ ***Si no elaboro el documento soporte, dichos gastos no son procedentes y debería pagar impuesto de renta a razón del 20% si pertenece al régimen especial (Art. 357 ET, art. 1.2.1.5.1.36. Decreto 1625 de 2016)***
- ✓ ***<https://www.dian.gov.co/impuestos/Paginas/Sistema-de-Factura-Electronica/Documento-Soporte-adquisiciones-no-obligados.aspx>***

NOTIFICACIONES FACTURA ELECTRÓNICA COMPRA A CRÉDITO

EVENTOS

- ✓ ***Expedir acuse de recibido de la factura electrónica y el aviso de recibo de las mercancías y/o servicios (Resolución Dian 85 de 2022)***
- ✓ ***El plazo máximo para implementarse es julio 13 de 2022 (Art. 1 Resolución Dian 488 de 2022)***
- ✓ ***Si no hago estas notificaciones, estos gastos no son procedentes y debería pagar impuesto de renta a razón del 20% si pertenece al régimen especial (Arts. 357 y 616-1 ET, art. 1.2.1.5.1.36. Decreto 1625 de 2016)***

RESUMEN



PREGUNTAS

John James Vásquez Guzmán

Celular 314 682 04069

jvasquez@integralyasesores.com