



Por la
Profesionalización
Inmobiliaria

CURSO

**FUNDAMENTOS
TRIBUTARIOS**

Objetivo

Los Fundamentos Tributarios se basan en la Constitución y las Leyes de cada país, donde el Gobierno obtiene ingresos para cubrir sus necesidades fiscales y desarrollar las actividades encaminadas al desarrollo económico de la nación y el cubrimiento de las necesidades de su pueblo.

Con base la Constitución los tributos deben cumplir los principios de:

1. Legalidad
2. Eficiencia
3. Equidad
4. Progresividad
5. No Retroactividad

El objetivo de este módulo es dar a conocer a los diferentes gerentes de una inmobiliaria, las obligaciones tributarias que debe cumplir de acuerdo con su actividad económica.

CONTENIDO

1. Que es Tributo

1.1 Clasificación de los Tributos

- Impuestos
- Tasas
- Contribuciones

1.2 División

- Directos
- Indirectos

2. Contribuyente

2.1 Personas Naturales

2.2 Personas Jurídica

2.3 Otros tipos de contribuyentes

- Sucesiones Ilíquidas
- Sociedad Conyugal – No contribuyente

3. Clases de personas jurídicas

Persona Jurídica Civil – Persona Jurídica Mercantil

4. Tipos de Sociedades

- Sociedad por Acciones Simplificada
- Sociedad Anónima
- Sociedad Limitada
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad en Comandita por Acciones
- Sociedad Colectiva

5. Comerciante

5.1 Obligaciones del comerciante

5.1.1 Matrícula Mercantil

Documentos a presentar para el Registro Mercantil

5.1.2 Requisitos y documentos que debe tener un comerciante

6. Registro Único Tributario –RUT

- Requisitos para tramitar el Rut
- Sanciones por no obtener el Rut

7. Firma Electrónica

8. Obligaciones Fiscales

- Impuesto de Renta y Complementario
- Impuesto a la Riqueza
- Impuesto al Patrimonio
- Declaración de Activos en el Exterior
- Normalización de Activos Omitidos o de Pasivos Inexistentes
- Gravamen al Movimiento Financiero –GMF
- Impuesto al Valor Agregado –IVA
- Retención en la Fuente –Retefuente
- Autoretención en Renta –Dec 2202 de 2.016
- Monotributo
- Información Exógena a la Dian
- Factura de venta – Factura Electronica
- Impuesto de Industria y Comercio
- Retención del Ica
- Información Exógena de Industria y Comercio
- Información Exógena para la UGPP (Unidad Gestión Pensional y contribuciones Parafiscales)
- Conciliación Fiscal

9. Impuesto de Renta y Complementarios

- Persona Natural y Sucesiones Ilíquidas, obligadas a declarar
- Residente o No Residente en Colombia. Art 10 E.T.
- Obligado o No Obligado a llevar contabilidad
- Formulario de declaración de Renta y Complementarios.
- Vencimientos
- Sistema Cedular
- Renta Exenta
- Renta Presuntiva
- Tarifas

10. Impuesto de Renta persona Jurídica

- Tarifa general del impuesto
- Tarifa renta presuntiva
- Entidades financieras
- Subcapitalización
- Nuevos descuentos y deducciones
- Vencimientos

11. Impuesto al Valor Agregado –IVA

- No Responsables
- Responsables
- Obligaciones del No Responsable del IVA
- Obligaciones del Responsables del IVA
- Plazo para presentar la Declaración del IVA.

12. Retención en la Fuente e IVA

- Retención en la Fuente
 - Obligaciones
 - Concepto, bases y tarifas
 - Agente Retenedor
 - Autoretenedor
- Retención del IVA

13. Factura de Venta

- Requisitos Código de Comercio. Art 772
- Requisitos Tributarios. Art 615 y 617 E.T. Res 055 de 2.016 y 000002 de enero 2.019

14. Sanciones

- Por No Declarar. Omisos. Art 643 E.T
- Por Extemporaneidad. Art 641 y 642 E.T
- Otras Sanciones
 - Por inexactitud

- Por errores
- Por expedir factura sin cumplimiento de requisitos
- Sanción por no presentar Información Exógena o con errores

Sanción mínima
Sanción por dolo

15. Bancarización

16. Obligaciones Fiscales en Contrato de Mandato

Obligaciones Fiscales

- Mandante
- Mandatario

17. Venta de Activos Fijos e Impuesto Nacional al Consumo

18. Beneficios de Auditoría

19. Otros Beneficios

20. Rentas Exentas e Incentivos Tributarios

