

Este anexo dispone de un espacio para cada tipo de activos, como son:

Caja y bancos, cuentas por cobrar, inversiones, bonos, activos fijos, inventarios, entre otros; pero como lo indicamos, podrá digitar la información en cada una de las secciones, o digitar todo en una de ellas.

El valor por el cual se deben declarar los activos está contemplado en los artículos 267 y siguientes del ET.

Recordemos que el artículo 267 del ET establece que el valor de los bienes o derechos apreciables en dinero poseídos en el último día del año o periodo gravable, estará constituido por su costo fiscal, de conformidad con lo dispuesto en las normas del Título I de este Libro, salvo las normas especiales consagradas en los artículos siguientes.

Los activos en moneda extranjera a 31 de diciembre de 2016 mantendrán su valor patrimonial determinado a dicha fecha.

El valor patrimonial de los bienes adquiridos a partir del año 2017 en moneda extranjera se estiman en moneda nacional al momento de su reconocimiento inicial a la tasa representativa del mercado, menos los abonos o pagos medidos a la misma tasa representativa del mercado del reconocimiento inicial.

Casos especiales:

CUENTAS POR COBRAR (CXC)

| CODIGO | NOMBRE/ENTIDAD | NIT | DIRECCION | CONCEPTO | SALDO A DIC 31 |
|-------------|----------------|-----|-----------|------------------------|----------------|
| AJUSTE AUT. | DIAN | | | SALDO A FAVOR EN RENTA | - |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

En esta sección, se detallan las cuentas por cobrar a declarar.

La primera fila, se deja por defecto para declarar el saldo a favor en renta que arroja la declaración o formulario 210.




| | | | | | |
|-------------|------|--|--|------------------------|---|
| AJUSTE AUT. | DIAN | | | SALDO A FAVOR EN RENTA | - |
|-------------|------|--|--|------------------------|---|

Estos son ajustes automáticos que hará la herramienta, que usted podrá bajo su criterio borrar, si considera que no se debe reflejar. Consideramos que las personas deben declarar estos valores en su declaración como parte de sus valores patrimoniales y que se tienen en cuenta para justificar sus variaciones patrimoniales (Anexo de justificación patrimonial)

Por tal motivo, observaran en el anexo de patrimonio en la zona de cuentas por cobrar una fila donde se llevará el valor del saldo a favor más (+) anticipo de renta para el año siguiente. Y en el pasivo una fila para reflejar el impuesto a pagar menos (-) anticipo de renta; todo dependerá si la declaración arroja saldo a favor o valor a pagar.

INVERSIONES:

| INVERSIONES | | | | | |
|-------------|----------------|-----|-----------|-----------------|----------------|
| CODIGO | NOMBRE/ENTIDAD | NIT | DIRECCION | % PARTICIPACION | SALDO A DIC 31 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | - |

Esta sección está dedicada para digitar las diferentes inversiones en acciones o cuotas que tenga el contribuyente, pero si se quiere opcionalmente hacer uso del reajuste fiscal que se establece en el artículo 70 del ET., se recomienda utilizar el anexo de Activos fijos al que puede acceder rápidamente utilizando el logo resaltado en la imagen anterior o desde el menú principal.


También opcionalmente se pueden declarar las acciones y aportes de acuerdo al art. 73 del ET, para esto descargue el decreto del año publicado para tal fin en la sección de manuales del aplicativo.

Nuestra recomendación es que, si va a reajustar fiscalmente este tipo de inversiones, ya sea por el artículo 70 del ET o la tabla del artículo 73 del ET., utilice el anexo llamado activos fijos, en este anexo se hace de manera automática y esa diferencia la refleja en el anexo de justificación patrimonial de forma automática.

INVENTARIOS:


| INVENTARIOS | | | |
|-------------|--|---|----------------|
| CODIGO | TIPO DE INVENTARIO | DETALLE | SALDO A DIC 31 |
| | SI NECESITA DETALLAR LOS INVENTARIOS DILIGENCIAR ANEXO | INVENTARIOS  | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Cuando el contribuyente declare saldo de inventarios, podrá relacionar los saldos en el espacio que se resalta en la anterior imagen, o podrá opcionalmente utilizar el anexo diseñado para tal fin que se accede dando clic en el botón

| CODIGO | TIPO DE INVENTARIO | DETALLE | SALDO A DIC 31 |
|--------|--|---|----------------|
| | SI NECESITA DETALLAR LOS INVENTARIOS DILIGENCIAR ANEXO | INVENTARIOS  | - |

ACTIVOS FIJOS:

Cuando se declaren activos fijos ya sean muebles o inmuebles, igualmente se puede digitar la información en el espacio general o en el anexo especialmente diseñado para tal fin como se ve en la siguiente imagen:

| ACTIVOS FIJOS | | | |
|---------------|--|---|----------------|
| CODIGO | TIPO DE ACTIVO | DETALLE | SALDO A DIC 31 |
| | SI NECESITA DETALLAR LOS ACTIVOS FIJOS DILIGENCIAR ANEXO | ACTIVOS FIJOS  Anexo | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | - |

En esta sección se pueden digitar los activos fijos que posea el contribuyente, pero se recomienda utilizar el botón Anexo resaltado en la imagen para poder reajustar los activos opcionalmente, poder declarar los activos por el mayor entre el costo y el avalúo catastral y que esa diferencia la lleve automáticamente al anexo de justificación patrimonial.

Al dar clic en el botón anexo lo lleva a un anexo especial diseñado para detallar los activos, anexo que a partir del año gravable 2023 le integramos la tabla del artículo 73 del ET y agregamos algunas columnas para facilitar los cálculos y el entendimiento.

| PATRIMONIO-DETALLE DE ACTIVOS FIJOS | | | | | | | | | | | TOTAL ACTIVOS | |
|--|----------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------|--|
| Arts. 69, 70, 72, 73, 277 del ET | | | | | | | | | | | 12.40% | |
| DESCRIPCION DEL ACTIVO (INMUEBLES, ACCIONES Y APORTES) | TIPO DE ACTIVO | COSTO HISTÓRICO O PRECIO DE COMPRA | COSTO HISTÓRICO REAJUSTADO | VALOR FISCAL DECLARADO AÑO ANTERIOR | COMPRAS EN EL AÑO Y MOVIMIENTO +/- | AVALUO CATASTRAL (solo para no obligados a llevar contabilidad) | VALOR SEGÚN TABLA | VALOR REAJUSTADO | VALOR A DECLARAR | CARACTERÍSTICAS | FECHA COMPRA DATO INFORMATIVO | |
| CASA DE HABITACION | Opcional | Opcional | Opcional | Obligatorio | Eventual | Obligatorio para inmuebles | - | - | - | Detalle Opcional | | |
| ACCIONES | Opcional | Opcional | Opcional | Obligatorio | Eventual | Obligatorio para inmuebles | - | - | - | | | |
| INMUEBLES | Opcional | Opcional | Opcional | Obligatorio | Eventual | Obligatorio para inmuebles | - | - | - | | | |

Para el caso de la casa de habitación se debe utilizar la primera fila, para efecto que este valor se tome como valor de depuración de la renta presuntiva. (Aunque para los años en que la tarifa de renta presuntiva sea cero, este tema de la casa de habitación no tiene incidencia en teoría)


Como se observa en la imagen, existen columnas cuya información es opcional diligenciarla. Es el caso del año de compra, costo histórico para efectos de la aplicación de la tabla del art. 73 ET., costo histórico reajustado para la aplicación del reajuste fiscal del art. 73 ET. que solo se deben diligenciar si se va a hacer uso de estos sistemas de reajustes. (Dejamos resaltado en color naranja las columnas que son de obligatorio diligenciamiento).

Tener en cuenta que la columna de avalúo catastral solo se debe usar para el caso de inmuebles y solo cuando se adquirió en años anteriores al gravable.



También tenga en cuenta que, si el activo fijo se adquirió durante el año gravable, este valor se debe digitar en la columna COMPRAS EN EL AÑO Y MOVIMIENTO +/-

COMPRAS EN EL AÑO
Y MOVIMIENTO +/-

El tipo de activo es necesario diligenciarlo.

 Recomendaciones al digitar información en el aplicativo People Tax

Pegar valores

1. Siempre pagar como valores 
2. No usar la opción cortar  **X**
3. No arrastrar un valor de una celda a otra

WILLIAM DUSSAN SALAZAR

Registro ante Dirección Nacional de derechos de autor.
People TAX