

Tabla de contenido

DEVOLUCIÓN Y/O COMPENSACIÓN POR SALDOS A FAVOR	4
Presentación del trámite.....	4
Términos a tener en cuenta	5
Causales de rechazo o inadmisión	6
Sanción por improcedencia de devolución o compensación	7
Proceso de solicitud sería modificado por la Dian	8
¿Quiénes quedarían obligados a realizar el trámite virtual?.....	8
Documentos soporte para realizar la solicitud	8
DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN EN DECLARACIONES DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	9
Documentos soporte	9
Arrastre de saldo a favor en declaración de renta de persona natural del año gravable 2016.....	10
Solicitud de saldos a favor o su arrastre para el año gravable 2017 si IMAS y CREE desaparecen	10
Firma en declaraciones del IMAS sobre las cuales se solicita devolución de saldo a favor	11
¿Qué pasaría cuando se solicite devolución o compensación de saldo a favor en declaraciones del IMAS?.....	11
Saldos a favor en impuesto de renta 2016 y acogimiento al monotributo durante 2017	13
Acogimiento al monotributo será complicado	13
DEVOLUCIÓN EN DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	14
Restaurantes bajo franquicias con saldos a favor en IVA	14
El dilema para solicitar la devolución o compensación.....	14
Devolución bimestral de saldos a favor en IVA y proporcionalidad del artículo 489 del ET.....	15
Devolución del IVA a turistas y visitantes extranjeros	17
Devolución del IVA por compra de bienes.....	17
Devolución del IVA por servicios gravados adquiridos	17
¿Quiénes son visitantes o turistas extranjeros no residentes?	18
Requisitos necesarios para solicitar la devolución	18
Trámite a seguir	18
DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN DE PAGOS EN EXCESO O DE LO NO DEBIDO	19
Requisitos para solicitar devolución o compensación	19
Proceso a seguir para la devolución	19
IMPUESTOS NACIONALES QUE PUEDEN COMPENSARSE ENTRE SÍ.....	20

SALDO A FAVOR PROYECTADO EN DECLARACIÓN TRIBUTARIA NO PERMITE COMPENSACIÓN ANTICIPADA	21
El saldo a favor debe reflejarse en la declaración tributaria	21
Contribuyente podría ir a prisión por no pagar oportunamente.....	21
FIRMEZA DE DECLARACIONES Y OPORTUNIDAD PARA CORREGIRLAS O SOLICITAR DEVOLUCIONES O COMPENSACIONES	22
Menor período para corregir o para solicitar compensaciones y/o devoluciones de saldos a favor.....	22
HISTORIA DE LAS COMPENSACIONES EN EL CREE	23
Corte Constitucional se pronuncia sobre la compensación de pérdidas fiscales	23
Compensación de pérdidas fiscales en CREE podía hacerse desde el año gravable 2015 y no desde 2016	24
Consejo de Estado decretó suspensión provisional de expresiones relacionadas con la compensación	24
Dian revoca su Oficio 013698 de junio 1 de 2016.....	24
Compensaciones realizadas en las declaraciones de 2015 no constituirían inexactitud	24
Régimen de transición producto de la reforma tributaria	25
Declarada inexecutable la prohibición de compensar los saldos a favor del CREE y su sobretasa	25
Estudio de la demanda.....	26
PÉRDIDAS FISCALES DE 2016 Y ANTERIORES DE PERSONAS NATURALES RESIDENTES SE PODRÁN COMPENSAR EN 2017	27
Caso de las personas naturales y/o sucesiones ilíquidas residentes	27
Caso de las personas naturales y/o sucesiones ilíquidas no residentes	28
FORMULARIOS DEL IMAS Y COMPENSACIÓN DE EXCESOS DE RENTA PRESUNTIVA SOBRE RENTA LÍQUIDA	29
Interrogantes en torno a los excesos de renta presuntiva.....	30