



**GUÍA DEFINITIVA:**  
Teoría y ejemplos prácticos.

# Guía para registrar la cédula de dividendos en la declaración de renta de **personas naturales AG 2024**

**Año Gravable 2024 - Colombia.**

# TABLA DE CONTENIDOS

---

|                                                                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.9. Cédula de dividendos                                                                                                            | 3  |
| 3.9.1. Casilla 104 – Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                                                         | 4  |
| 3.9.1.1. Dividendos y participaciones de utilidades generadas en el año 2016 y anteriores                                            | 4  |
| 3.9.1.2. Capitalizaciones para los socios o accionistas                                                                              | 6  |
| 3.9.2. Casilla 105 – Ingresos no constitutivos de renta en dividendos                                                                | 8  |
| 3.9.2.1. Dividendos y participaciones del año gravable 2016 y/o anteriores distribuidos conforme el numeral 3 del artículo 49 del ET | 8  |
| 3.9.2.2. Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas                                                                  | 9  |
| 3.9.3. Casilla 106 – Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                                                                   | 11 |
| 3.9.4. Casilla 107 – 1ra subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 artículo 49 del ET (no gravados)                                  | 12 |
| 3.9.5. Casilla 108 – 2da subcédula año 2017 y siguientes, parágrafo 2 del artículo 49 del ET (gravados)                              | 13 |
| 4. Renta líquida gravable.                                                                                                           | 15 |
| 4.1. Casilla 111 – Renta líquida gravable (cédula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y particiones, art 241 ET)   | 15 |

## 3.9. Cédula de dividendos

En esta sección veremos que los dividendos y/o participaciones recibidas por el contribuyente deben ser reportados en su declaración de renta en una cédula exclusiva para este tipo de ingresos, entre las casillas 104 a 108 del formulario 210 dependiendo del año en el cual se generaron las utilidades que dieron origen a dichos dividendos y/o participaciones y si estos fueron distribuidos como gravados o no gravados, así:

- ✓ Los dividendos y participaciones recibidos en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, deben ser reportados en la casilla 104 del formulario 210.
- ✓ Los dividendos y participaciones no gravados recibidos en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, deben ser reportados en la casilla 105 del formulario 210.
- ✓ Los dividendos y participaciones no gravados recibidos en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el año gravable 2017 y siguientes, deben ser reportados en la casilla 107 del formulario 210.
- ✓ Los dividendos y participaciones gravados recibidos en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el año gravable 2017 y siguientes, deben ser reportados en la casilla 108 del formulario 210.

Adicionalmente, explicaremos las tarifas del impuesto de renta a aplicar a los dividendos y/o participaciones recibidas por el contribuyente, pues en caso de corresponder a dividendos de utilidades generadas en el año gravable 2016 y/o en años anteriores, si fueron distribuidos como gravados aplicarán las tarifas del [artículo 241 del ET](#) vigente para el año gravable 2016, mientras que los distribuidos como no gravados no estarán

sometidos a ningún impuesto. En cuanto a los dividendos de utilidades generadas en el año gravable 2017 y/o en años siguientes, si fueron distribuidos como gravados aplicarán las tarifas del [artículo 241 del ET](#) que se encuentran vigentes, en tanto que, los distribuidos como no gravados estarán sometidos a las tarifas establecidas en el [artículo 242 del ET](#).

## 3.9.1. Casilla 104 – Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros

|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|-----|--|
| Cédula de pensiones                                                            | Ingresos brutos por rentas de personas del país y del exterior   | 100                                                          |     | Ganancias ocasionales gravables | 116 |  |
|                                                                                | Ingresos no constitutivos de renta                               | 100                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Renta líquida                                                    | 101                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Rentas exentas de pensiones                                      | 102                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Renta líquida gravable cédula de pensiones                       | 103                                                          |     |                                 |     |  |
| Cédula de dividendos y participaciones                                         | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros          | 104                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Ingresos no constitutivos de renta                               | 105                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                    | 106                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | 1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.   | 107                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | 2a. Subcédula año 2017 y siguientes párrafo 2 art. 49 del E.T.   | 108                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Renta líquida pasiva dividendos - ECE y/o recibidos del exterior | 109                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Rentas exentas de la casilla 109                                 | 110                                                          |     |                                 |     |  |
|                                                                                | Ganancias ocasionales                                            | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior | 111 |                                 |     |  |
| Rentas deudas régimen Ley 1116 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020             |                                                                  | 112                                                          |     |                                 |     |  |
| Utilización pérdidas fiscales acumuladas (inc. 2, art. 15 Decreto 772 de 2020) |                                                                  | 113                                                          |     |                                 |     |  |
| Costos por ganancias ocasionales                                               |                                                                  | 114                                                          |     |                                 |     |  |
| Ganancias ocasionales no gravadas y exentas                                    |                                                                  | 115                                                          |     |                                 |     |  |
| Saldo a pagar por impuesto                                                     | 125                                                              |                                                              |     | Total saldo a pagar             | 137 |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |
|                                                                                |                                                                  |                                                              |     |                                 |     |  |

El contribuyente debe reportar la totalidad de los dividendos y/o participaciones que haya recibido durante el 2024, correspondientes a utilidades que se hayan generado en el año gravable 2016 y anteriores. Cabe aclarar que el valor a reportar debe corresponder a la totalidad de ingresos por este concepto, sin importar si los mismos fueron distribuidos como gravados o no gravados. A continuación, explicamos los conceptos a reportar.

### 3.9.1.1. Dividendos y participaciones de utilidades generadas en el año 2016 y anteriores

Son los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta a las personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes, que correspondan a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2016 y/o en años anteriores. El artículo 1.2.1.10.3 del Decreto 1625 de 2016, establece el tratamiento de estos dividendos, indicando que:

- ✓ Cuando los dividendos y participaciones correspondan a utilidades distribuidas de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 3 del [artículo 49 ET](#), son ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y no les son aplicables las disposiciones de los artículos [242](#), [245](#), [246](#), [342](#) y [343 ET](#), es decir que, no se encuentran gravados y no se les deberá aplicar ninguna tarifa del impuesto de renta para dividendos.
- ✓ Cuando los dividendos y participaciones correspondan a distribuciones de utilidades gravadas de acuerdo con lo dispuesto en el párrafo 2 del [artículo 49 ET](#), constituirán renta líquida gravable y se les aplicará las tarifas del impuesto sobre la renta contenidas en el [artículo 241 ET](#), vigente para los periodos gravables anteriores al año 2017<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> Se debe tener en cuenta la versión del [artículo 241 del ET](#) antes de ser modificada por el artículo 34 de la Ley 2010 de 2019 y por el artículo 5 de la Ley 1819 de 2016.

| Rangos en UVT |             | Tarifa Marginal | Impuesto                                              |
|---------------|-------------|-----------------|-------------------------------------------------------|
| Desde         | Hasta       |                 |                                                       |
| >0            | 1090        | 0%              | 0                                                     |
| >1090         | 1700        | 19%             | (Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19%           |
| >1700         | 4100        | 28%             | (Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT |
| >4100         | En adelante | 33%             | (Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT |

### Ejemplo 3.9.1.1.1.

**Contribuyente recibió dividendos en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el 2016**

En el 2015 una persona se convierte en accionista de una empresa, realizando una inversión de \$250.000.000. Durante los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la empresa generó utilidades, pero estas no habían sido distribuidas; a partir del 2024 iniciaron la distribución de las utilidades generadas iniciando por las más antiguas, es decir, las generadas en el año gravable 2016. Así, en agosto del 2024, esta persona recibió los dividendos correspondientes a las utilidades generadas en el 2016, por valor de \$25.000.000, los cuales deberá reportar en su declaración de renta del año gravable 2024 (para ver un ejemplo de liquidación del impuesto de renta por estos dividendos, ver el tema "[5.1.3. Casilla 119 a 121 - Cálculo del impuesto de renta en la cédula de dividendos](#)", de este libro).

## Conclusión 3.9.1.1.

Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta en el 2024 a las personas naturales residentes correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2016 y/o en años anteriores, deben ser reportados en la declaración de renta.

## Conclusión 3.9.1.2.

Los dividendos y participaciones distribuidos como no gravados en el 2024 a las personas naturales residentes, correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2016 y/o en años anteriores, no estarán sujetos a ninguna tarifa del impuesto de renta.

## Conclusión 3.9.1.3.

Los dividendos y participaciones distribuidos como gravados en el 2024 a las personas naturales residentes, correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2016 y/o en años anteriores, estarán sujetos a las tarifas del impuesto de renta señaladas en el [artículo 241 del ET](#), antes de ser modificadas por el [artículo 34 de la Ley 2010 de 2019](#) y por el [artículo 5 de la Ley 1819 de 2016](#).

Sin importar cuál sea el caso o la situación tributaria de tus clientes, en [contadia.com](https://www.contadia.com) puedes realizar sus declaraciones de renta de forma rápida, automatizada y con garantía. [¡Ingresa ya!](#) Recuerda que nuestro motor tributario se encuentra completamente actualizado según el Estatuto Tributario.

## 3.9.1.2. Capitalizaciones para los socios o accionistas

El [artículo 36-3 del ET](#) establece que la distribución de utilidades en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, que sea producto de la capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, es ingreso para el contribuyente que las recibe. En consecuencia, también se deben incluir las utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, distribuidas en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, producto de la capitalización de la cuenta de Revalorización del Patrimonio.

### **Ejemplo 3.9.1.2.1.**

#### **Contribuyente recibió acciones durante el 2024, correspondientes a utilidades generadas en el 2015**

En el 2014 una persona se convierte en accionista de una empresa, realizando una inversión de \$180.000.000. Durante los años 2015 a 2019, la empresa generó utilidades, pero estas no habían sido distribuidas; a partir del 2024 iniciaron la distribución de las utilidades generadas en los años anteriores, pero las mismas fueron entregadas en acciones a los socios. Así, en junio del 2024, esta persona recibió en acciones lo correspondiente a las utilidades generadas en el 2015, por valor de \$12.000.000, los cuales deberá reportar en su declaración de renta del año gravable 2024.

## **Conclusión 3.9.1.2.1.**

La distribución de utilidades en acciones o cuotas de interés social, producto de la capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, es ingreso para el contribuyente que las recibe y se debe reportar en la declaración de renta.

Sin importar cuál sea el caso o la situación tributaria de tus clientes, en [contadia.com](https://www.contadia.com) puedes realizar sus declaraciones de renta de forma rápida, automatizada y con garantía. [¡Ingresa ya!](#) Recuerda que nuestro motor tributario se encuentra completamente actualizado según el Estatuto Tributario.

### 3.9.2. Casilla 105 – Ingresos no constitutivos de renta en dividendos

|                                        |                                                                                |     |                                         |     |     |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|-----|-----|
| Cédula de pensiones                    | Ingreso bruto por rentas de pensiones del país y del exterior                  | 09  | Cédula de pensiones                     | 116 |     |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                             | 100 |                                         | 117 |     |
|                                        | Renta líquida                                                                  | 101 |                                         | 118 |     |
|                                        | Rentas exentas de pensiones                                                    | 102 |                                         | 119 |     |
| Cédula de dividendos y participaciones | Renta líquida gravable cédula de pensiones                                     | 103 | Cédula de dividendos y participaciones  | 120 |     |
|                                        | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                        | 104 |                                         | 121 |     |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                             | 105 |                                         | 122 |     |
|                                        | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                                  | 106 |                                         | 123 |     |
| Cédula de dividendos y participaciones | 1a Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.                  | 107 | Cédula de dividendos y participaciones  | 124 |     |
|                                        | 2a Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.                | 108 |                                         | 125 |     |
|                                        | Renta líquida pasiva dividendos + ICE y/o recibidos del exterior               | 109 |                                         | 126 |     |
|                                        | Rentas exentas de la cédula 109                                                | 110 |                                         | 127 |     |
| Base para ganancias ocasionales        | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior                   | 111 | Base para ganancias ocasionales         | 128 |     |
|                                        | Rentas devueltas según Ley 1186 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020            | 112 |                                         | 129 |     |
|                                        | Utilización pérdidas fiscales acumuladas (Inr. 2, art. 15 Decreto 772 de 2020) | 113 |                                         | 130 |     |
|                                        | Cótes por ganancias ocasionales                                                | 114 |                                         | 131 |     |
| Base para ganancias ocasionales        | Ganancias ocasionales no gravadas y exentas                                    | 115 | Base para ganancias ocasionales         | 132 |     |
|                                        |                                                                                |     |                                         | 133 |     |
|                                        |                                                                                |     |                                         | 134 |     |
|                                        |                                                                                |     |                                         |     |     |
| Total a pagar por rentas               |                                                                                | 135 | Total a pagar por ganancias ocasionales |     | 136 |

Los dividendos y participaciones correspondientes a utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, que hayan sido distribuidos al contribuyente como no gravados, deben ser reportados en la declaración de renta del año gravable 2024; de igual manera, de acuerdo con el [artículo 36-3 del ET](#), la distribución de utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, producto de la capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, son un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.

### 3.9.2.1. Dividendos y participaciones del año gravable 2016 y/o anteriores distribuidos conforme el numeral 3 del artículo 49 del ET

Los dividendos y participaciones de utilidades generadas en el periodo gravable 2016 y/o anteriores, y pagados o abonados en cuenta al contribuyente durante el 2024, distribuidos de acuerdo con lo señalado en el [numeral 3 del artículo 49 del ET](#), es decir, como no gravados, deben ser reportados en la declaración de renta y serán tratados como ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional. A estos dividendos y participaciones no les es aplicable lo previsto en los artículos [242](#), [245](#), [246](#), [342](#) y [343 del ET](#), es decir, no estarán sujetos a ninguna tarifa del impuesto de renta.



### Ejemplo 3.9.2.1.1.

#### Contribuyente recibió dividendos no gravados en el 2024 correspondientes a utilidades generadas en el 2015

En el 2014 una persona se convierte en accionista de una empresa, realizando una inversión de \$200.000.000. Durante los años 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, la empresa generó utilidades, pero estas no habían sido distribuidas; a partir del 2024 iniciaron la distribución de las utilidades generadas empezando por las más antiguas, es decir, las generadas en el año gravable 2015. Así, en agosto del 2024, esta persona recibió dividendos no gravados correspondientes a las utilidades generadas en el 2015, por valor de \$18.000.000, los cuales deberá reportar en la casilla 105 de su declaración de renta del año gravable 2024 (formulario 210).

## Conclusión 3.9.2.1.1.

Los dividendos y participaciones distribuidos como no gravados en el 2024 a las personas naturales residentes, correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2016 y/o en años anteriores, deben ser reportados en la declaración de renta, pero no estarán sujetos a ninguna tarifa del impuesto de renta.

Sin importar cuál sea el caso o la situación tributaria de tus clientes, en [contadia.com](https://contadia.com) puedes realizar sus declaraciones de renta de forma rápida, automatizada y con garantía. [¡Ingresa ya!](#) Recuerda que nuestro motor tributario se encuentra completamente actualizado según el Estatuto Tributario.

## 3.9.2.2. Capitalizaciones no gravadas para los socios o accionistas

De acuerdo con el [artículo 36-3 del ET](#), la distribución de utilidades en acciones o cuotas de interés social, o su traslado a la cuenta de capital, que sea producto de la capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio, es ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional. En el caso de las sociedades cuyas acciones se cotizan en bolsa, tampoco constituye renta ni ganancia ocasional la distribución en acciones o la capitalización, de aquellas utilidades que excedan de la parte que no constituye renta ni ganancia ocasional de acuerdo con los [artículos 48 y 49 del ET](#). En la casilla 105 se deben incluir aquellos dividendos y participaciones correspondientes a la distribución en acciones o cuotas de interés social de utilidades generadas en el año gravable 2016 y/o anteriores.

### Ejemplo 3.9.2.2.1.

#### **Contribuyente recibió acciones durante el 2024, correspondientes utilidades generadas en el 2015**

En el 2014 una persona se convierte en accionista de una empresa, realizando una inversión de \$150.000.000. Durante los años 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, la empresa generó utilidades, pero estas no habían sido distribuidas; a partir del 2024 iniciaron la distribución de las utilidades generadas en los años anteriores, pero las mismas fueron entregadas en acciones a los socios. Así, en junio del 2024, esta persona recibió en acciones lo correspondiente a las utilidades generadas en el 2015, por valor de \$12.000.000, los cuales deberá reportar en su declaración de renta del año gravable 2024, pero podrán ser tratados como ingresos no constitutivos de renta ni ganancias ocasional.

## Conclusión 3.9.2.2.1.

Las utilidades generadas en el año gravable 2016 y anteriores, distribuidas en acciones o cuotas de interés social en el 2024, se asemejan a dividendos y son un ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, que no se encuentra sujeto a ninguna tarifa del impuesto de renta.

Sin importar cuál sea el caso o la situación tributaria de tus clientes, en [contadia.com](https://www.contadia.com) puedes realizar sus declaraciones de renta de forma rápida, automatizada y con garantía. [¡Ingresa ya!](#) Recuerda que nuestro motor tributario se encuentra completamente actualizado según el Estatuto Tributario.

### 3.9.3. Casilla 106 – Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores

|                                 |                                                                  |     |  |                                        |                                                                                   |     |  |                                 |     |     |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|-----|-----|
| Cédula de pensiones             | Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior  | 99  |  | Cédula de dividendos y participaciones | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                           | 104 |  | Cédula de ganancias ocasionales | 106 |     |
|                                 | Ingresos no constitutivos de renta                               | 100 |  |                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                                | 105 |  |                                 | 107 |     |
|                                 | Renta líquida                                                    | 101 |  |                                        | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                                     | 106 |  |                                 | 108 |     |
|                                 | Rentas exentas de pensiones                                      | 102 |  |                                        | 1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.                    | 107 |  |                                 | 109 |     |
| Cédula de ganancias ocasionales | Renta líquida gravable cédula de pensiones                       | 103 |  | Cédula de ganancias ocasionales        | 2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.                  | 108 |  | Cédula de ganancias ocasionales | 109 |     |
|                                 | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros          | 104 |  |                                        | Renta líquida pasiva dividendos + EICF ya recibidos del exterior                  | 109 |  |                                 | 110 |     |
|                                 | Ingresos no constitutivos de renta                               | 105 |  |                                        | Rentas exentas de la casilla 109                                                  | 110 |  |                                 | 111 |     |
|                                 | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                    | 106 |  |                                        | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior                      | 111 |  |                                 | 112 |     |
| Cédula de ganancias ocasionales | 1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.   | 107 |  | Cédula de ganancias ocasionales        | Rentas deudas según Ley 1188 de 2006, Decretos 580 y 772 de 2005                  | 112 |  | Cédula de ganancias ocasionales | 113 |     |
|                                 | 2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T. | 108 |  |                                        | Utilización de créditos fiscales acumulados (inc. 2, art. 75 Decreto 772 de 2005) | 113 |  |                                 | 114 |     |
|                                 | Renta líquida pasiva dividendos + EICF ya recibidos del exterior | 109 |  |                                        | Costos por ganancias ocasionales                                                  | 114 |  |                                 | 115 |     |
|                                 | Rentas exentas de la casilla 109                                 | 110 |  |                                        | Ganancias ocasionales no gravadas y exentas                                       | 115 |  |                                 |     |     |
| Total a pagar por impuesto      |                                                                  | 135 |  | Total a pagar                          |                                                                                   | 135 |  | Total a pagar                   |     | 135 |

La renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores se obtiene de restar a los dividendos y/o participaciones 2016 y anteriores, y otros (casilla 104), los ingresos no constitutivos de renta (casilla 105).

**Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores (casilla 106)**  
**= Dividendos y/o participaciones 2016 y anteriores, y otros (casilla 104) - Ingresos no constitutivos de renta (casilla 105)**

### 3.9.4. Casilla 107 – 1ra subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 [artículo 49 del ET](#) (no gravados)

|                                        |                                                                                      |     |                                                                                      |     |  |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| Cédula de pensiones                    | Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior                      | 99  | Cédula de ganancias ocasionales gravables                                            | 116 |  |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                                   | 100 |                                                                                      | 117 |  |
|                                        | Renta líquida                                                                        | 101 |                                                                                      | 118 |  |
|                                        | Rentas exentas de pensiones                                                          | 102 |                                                                                      | 119 |  |
|                                        | Renta líquida gravable cédula de pensiones                                           | 103 |                                                                                      | 120 |  |
| Cédula de dividendos y participaciones | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                              | 104 | Ingresos brutos por ganancias gravables                                              | 121 |  |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                                   | 105 |                                                                                      | 122 |  |
|                                        | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                                        | 106 |                                                                                      | 123 |  |
|                                        | 1a Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.                        | 107 |                                                                                      | 124 |  |
|                                        | 2da Subcédula año 2017 y siguientes numeral 2 art. 49 del E.T.                       | 108 |                                                                                      | 125 |  |
| Cédula de ganancias                    | Renta líquida pasiva dividendos - ECE y/o recibidos del exterior                     | 109 | Impuesto neto de renta                                                               | 127 |  |
|                                        | Rentas exentas de la casilla 109                                                     | 110 |                                                                                      | 128 |  |
|                                        | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior                         | 111 |                                                                                      | 129 |  |
|                                        | Rentas ocasionales régimen Ley 1118 de 2006, Decretos 503 y 772 de 2020              | 112 |                                                                                      | 130 |  |
|                                        | Utilización créditos fiscales acumulados (inc. 2, art. 15 Decreto 772 de 2020)       | 113 |                                                                                      | 131 |  |
| Cálculo de impuestos                   | Costos por ganancias ocasionales                                                     | 114 | Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación | 132 |  |
|                                        | Impuesto sobre las ganancias ocasionales                                             | 115 |                                                                                      | 133 |  |
|                                        | Saldo a pagar por impuesto                                                           | 130 |                                                                                      | 134 |  |
|                                        | Saldo a favor del año gravable anterior                                              | 131 |                                                                                      | 135 |  |
|                                        | Saldo a favor del año gravable anterior con solicitud de devolución y/o compensación | 132 |                                                                                      | 136 |  |
| Cálculo de saldos                      | Saldo a pagar por impuesto                                                           | 133 | Saldo a pagar por impuesto                                                           | 137 |  |
|                                        | Saldo a favor del año gravable siguiente                                             | 134 |                                                                                      | 138 |  |
|                                        | Saldo a pagar por impuesto                                                           | 135 |                                                                                      | 139 |  |
|                                        | Saldo a favor del año gravable siguiente                                             | 136 |                                                                                      | 140 |  |
|                                        | Saldo a pagar por impuesto                                                           | 137 |                                                                                      | 141 |  |

Las personas que hayan recibido dividendos y/o participaciones correspondientes de utilidades generadas en el año gravable 2017 y/o en los siguientes, que hayan sido distribuidos según el cálculo establecido en el [numeral 3 del artículo 49 ET](#), es decir, que hayan sido distribuidos como ingresos no constitutivos de renta, deben reportarlos en esta de la declaración de renta del año gravable 2024.

Con la ley 2277 del 2022, modificó el artículo 336 del ET, indicando que los dividendos no gravados de la 1ra subcedula, se sumarán a la renta líquida gravable de la cédula general (casilla 97) + la renta líquida de la cédula de pensión (casilla 103) y al resultado se les aplicará la tarifa del [artículo 241 del ET](#).

## Conclusión 3.9.4.1.

Los dividendos y participaciones distribuidos como no gravados en el 2024 a las personas naturales residentes, correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2017 y/o en años posteriores, deben ser reportados en la declaración de renta y estarán sujetos a la tarifa el impuesto de renta establecida en el [artículo 241 de ET](#).

### 3.9.5. Casilla 108 – 2da subcédula año 2017 y siguientes, parágrafo 2 del artículo 49 del ET (gravados)

|                                        |                                                                                     |     |  |                                 |                                                                                          |     |  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| Cédula de pensiones                    | Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior                     | 100 |  | Ganancias ocasionales gravables |                                                                                          | 116 |  |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                                  | 100 |  | Finanzas sobre las rentas       | General y de pensiones                                                                   | 117 |  |
|                                        | Renta líquida                                                                       | 101 |  |                                 | Renta presuntiva y de pensiones                                                          | 118 |  |
|                                        | Rentas exentas de pensiones                                                         | 102 |  |                                 | Por dividendos y participaciones año 2016 y siguientes, 1a. subcédula                    | 119 |  |
| Cédula de dividendos y participaciones | Renta líquida gravable cédula de pensiones                                          | 103 |  |                                 | Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a. subcédula, y otros           | 120 |  |
|                                        | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                             | 104 |  |                                 | Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables                                       | 122 |  |
|                                        | Ingresos no constitutivos de renta                                                  | 105 |  |                                 | Imp. sobre renta                                                                         | 123 |  |
|                                        | Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores                                       | 106 |  |                                 | Impuesto sobre ganancias ocasionales                                                     | 125 |  |
|                                        | 1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del ET                        | 107 |  |                                 | Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales                 | 126 |  |
|                                        | 2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del ET                      | 108 |  |                                 | Total impuesto a cargo                                                                   | 130 |  |
|                                        | Renta líquida pasiva exentada - ECL por ganancias del exterior                      | 109 |  |                                 | Anticipo renta liquidado año gravable anterior                                           | 131 |  |
|                                        | Rentas exentas de la casilla 109                                                    | 110 |  |                                 | Saldo a favor del año gravable anterior por utilidad de demeritar y/o compensación       | 132 |  |
|                                        | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior                        | 111 |  |                                 | Retención año gravable a declarar vía abono por reasignación monto sobro por el COVID-19 | 133 |  |
|                                        | Rentas devueltas según Ley 1186 de 2006, Decretos 260 y 772 de 2020                 | 112 |  |                                 | Anticipo renta para el año gravable siguiente                                            | 134 |  |
| Ganancias ocasionales                  | Utilización de utilidades fiscales acumuladas (Inc. 2, art. 73 Decreto 772 de 2020) | 113 |  | Total impuesto a pagar          |                                                                                          | 135 |  |
|                                        | Costos por ganancias ocasionales                                                    | 114 |  | Total saldo a pagar             |                                                                                          | 137 |  |
|                                        | Ganancias ocasionales no gravadas y exentas                                         | 115 |  | Total saldo a favor             |                                                                                          | 138 |  |
| Saldo a pagar por impuesto             |                                                                                     | 135 |  | Saldo a favor                   |                                                                                          | 138 |  |

Los dividendos y/o participaciones distribuidas en el año gravable 2024, que correspondan a utilidades generadas en el año gravable 2017 y siguientes, calculadas de acuerdo con lo establecido en el [parágrafo 2 del artículo 49 del ET](#), es decir, que hayan sido distribuidos como gravados, deben ser reportados en la declaración de renta. Adicionalmente, se deben reportar las utilidades generadas en el año gravable 2017 y siguientes, distribuidas en acciones o cuotas de interés social. Cabe mencionar

que, mediante el [Concepto 001171 de 2019](#), la DIAN señala que para determinar la parte no gravada señalada en el [artículo 36-3 del ET](#), que tiene el tratamiento fiscal de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, la sociedad que obtiene las utilidades susceptibles de ser distribuidas a tal título, debe aplicar el procedimiento señalado en los [artículos 48 y 49 del ET](#); en consecuencia, es posible que este tipo de utilidades tengan parte gravada con el impuesto de renta.

De acuerdo con el [artículo](#)

[1.2.1.10.4 del Decreto 1625 de 2016](#), a estos dividendos, participaciones y capitalizaciones les será aplicable la tarifa del impuesto de renta señalada en el [artículo 240 del ET](#), según el periodo gravable en que se paguen o abonen en cuenta, así: 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2024 y 35% a partir del año gravable 2024. El resultado de tomar el total de dividendos pagados, menos el resultado de aplicarles el 35% para el año 2024, se sumara a la renta líquida en la casilla 111.

### Ejemplo 3.9.5.1.

#### Contribuyente recibió dividendos en el 2022 correspondientes a utilidades generadas en el 2019

En el 2018 una persona se convierte en accionista de una empresa, realizando una inversión de \$300.000.000. En el 2019, la empresa generó utilidades, pero estas fueron distribuidas en el 2024. Así, en septiembre del 2024, esta persona recibió los dividendos correspondientes a las utilidades generadas en el 2019, por valor de \$28.000.000, los cuales deberá reportar en su declaración de renta del año gravable 2024.

## Conclusión 3.9.5.1.

Los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta en el 2024 a las personas naturales residentes correspondientes a utilidades generadas y no distribuidas en el periodo gravable 2017 y/o en años siguientes, deben ser reportados en la declaración de renta.

## Conclusión 3.9.5.2.

Los dividendos gravados que reciba el contribuyente de utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017, se encuentran sometidos al impuesto de renta, el cual se determina en dos partes: la primera consiste en tomar los dividendos y multiplicarlos por la tarifa del 35% señalada en el artículo 240 del ET. Luego, a la diferencia resultante entre el valor de los dividendos menos el total de los dividendos pagados se sumara a la renta líquida.

Sin importar cuál sea el caso o la situación tributaria de tus clientes, en [contadia.com](https://contadia.com) puedes realizar sus declaraciones de renta de forma rápida, automatizada y con garantía. [¡Ingresa ya!](#) Recuerda que nuestro motor tributario se encuentra completamente actualizado según el Estatuto Tributario.



## 4. Renta líquida gravable.

### Resumen

En esta sección veremos uno de los principales cambios que trajo la reforma tributaria del año 2022, en cuanto a la base que se le aplicará el artículo 241 y generará el impuesto de renta a partir del año gravable 2024.

Uno de los principales cambios de la reforma tributaria, ley 2277 del 2022.

### 4.1. Casilla 111 – Renta líquida gravable (cédula general o renta presuntiva, de pensiones y dividendos y participaciones, art 241 ET)

|                                          |                                                                                                                              |            |                     |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Cédula de dividendos y/o participaciones | Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros                                                                      | 104        |                     |
|                                          | Ingresos no constitutivos de renta                                                                                           | 105        |                     |
|                                          | <b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>                                                                         | <b>106</b> |                     |
|                                          | 1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.                                                              | 107        |                     |
|                                          | 2a. Subcédula años 2017 y siguientes párrafo 2 art. 49 del E.T.                                                              | 108        |                     |
|                                          | Dividendos y participaciones recibidas del exterior                                                                          | 109        |                     |
|                                          | Rentas exentas de la casilla 109                                                                                             | 110        |                     |
| Ganancias ocasionales                    | <b>Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)</b> | <b>111</b> |                     |
|                                          | Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior                                                                 | 112        |                     |
|                                          | Costos por ganancias ocasionales                                                                                             | 113        |                     |
|                                          | Ganancias ocasionales no gravadas y exentas                                                                                  | 114        |                     |
|                                          | <b>Ganancias ocasionales gravables</b>                                                                                       | <b>115</b> |                     |
| Saldo a pagar por impuesto               |                                                                                                                              | 134        |                     |
| Sanciones                                |                                                                                                                              | 135        |                     |
| Número de dependientes anualmente        |                                                                                                                              | 138        |                     |
| Adición por dependientes a la renta GT   |                                                                                                                              | 139        |                     |
|                                          |                                                                                                                              |            | Ud. super art. 134. |

Con la reforma tributaria ley 2277 del 2022, se modificó el artículo 336 del ET indicando que a la renta líquida de la cédula general, se le sumará la renta líquida de la cédula de pensiones, los dividendos de la 1ra subcedula que corresponden a los no gravados del año 2017 y siguientes, los dividendos de la 2da subcedula que corresponden a los gravados del año 2017 y siguiente, menos los dividendos de la 2da subcedula aplicándoles la tarifa del artículo 240.

**Renta líquida gravable (casilla 111) = Renta líquida ordinaria de la cédula general (casilla 97) + Rentas líquidas gravables (casilla 103) + re (casilla 107) + (casilla 108) - (casilla 108 \* tarifa art 210 ET)**



**Version 8.0**

**2025-04-10**