

CARTILLA

RETENCIÓN EN LA FUENTE

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Guillermo Cortés Guzmán
Cindy Lorena Chavarro Moreno

2019

- Diligenciamiento de la declaración de Retención en la Fuente
- Autorretenciones y tarifas a retener por los diferentes conceptos
- Retenciones Personas Naturales
- Procedimientos 1 y 2 para salarios
- Retención en la Fuente en el Régimen Simple
- Ejercicios prácticos
- Normatividad Vigente • Doctrina - Jurisprudencia



ÍNDICE GENERAL

PARTE 1 ASPECTOS GENERALES

• Definición	1
• Objetivos de la retención en la fuente.....	1
FACULTAD PARA ESTABLECER NUEVAS RETENCIONES	1
ELEMENTOS DEL MECANISMO DE RETENCION EN LA FUENTE	1
• Sujeto activo.....	1
• Sujeto pasivo.....	2
• Causación	2
• Pago o abono en cuenta	2
• Base gravable	2
• Tarifa (%)......	2
AGENTES DE RETENCIÓN	2
• Definición	2
• ¿Quiénes son agentes de retención?	3
• Personas naturales que son agentes de retención	3
• Determinación de ingresos brutos para personas naturales que son agentes de retención	4
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del Estatuto Tributario	4
• Las sociedades administradoras de fondos son agentes de retención	4
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas.....	4
• Retención en la fuente a título del impuesto nacional de timbre	6

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	7
EFFECTUAR LA RETENCIÓN	7
• Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente... 7	7
• Casos de solidaridad en las sanciones por retención..... 7	7
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención 8	8
PRESENTAR LA DECLARACIÓN	8
• Presentación electrónica de las declaraciones..... 9	9
• Presentación virtual de las declaraciones..... 9	9
• Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3). 37	37
• Equivalente funcional..... 38	38
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital 39	39
• Previsiones..... 39	39
• Declaraciones que se dan por no presentadas 43	43
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total 43	43
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. 45	45
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. 45	45
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias 47	47
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público..... 47	47
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos..... 47	47
CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS	48
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... 48	48
EXPEDIR LOS CERTIFICADOS	48
• Certificados por concepto de salarios..... 48	48
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones 48	48
• Datos a cargo del asalariado no declarante 49	49
• Certificados por otros conceptos 49	49
• Sustitución de los certificados 49	49
• Eliminación de la obligación de expedir certificados..... 50	50

• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	50
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementario y del gravamen a los movimientos financieros.....	50
• Contenido del certificado de retención por IVA	51
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre	52
• Contenido de la declaración de retención en la fuente	52
RÉGIMEN SANCIONATORIO	53
• Sanción mínima	53
• Sanciones tributarias 2019	54
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador	58
• Sanción por no expedir certificados.....	58
AGENTES AUTORRETENEDORES	59
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley.....	59
• Autorización como agentes autorretenedores	60
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por otros ingresos tributarios	61
• Trámite de la solicitud de autoretenición	62
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor	62
• Trámite de la solicitud de autorretenición de rendimientos financieros	63
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros	64
• Para los grandes contribuyentes	64
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	65
• Autorretenición sobre pagos de personas naturales	66
• Autorreteniciones por compras a los inscritos en el régimen de tributación simple ..	66
OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE	66
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	66
• Concepto DIAN 44775 de 2001	66

• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos	67
• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación	67
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	67
• Calendarios propios	67
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención	68
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	68
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras	68
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas	68
• Reintegro de la retención practicada en exceso.....	68
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga	69
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias	70
• Caso de utilización de cartas de crédito	70
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas	70
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	70
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención	70
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	70
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas	71
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	71
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto	71
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes	71
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes.....	71
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta	72
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	72
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente	72
• Contribuyentes del régimen tributario especial	72
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	73
• Entidades que no son contribuyentes.....	74
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	74
• No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros.....	74
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros	76
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	76

INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	76
• Cuándo no se efectúa la retención	76
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL	77
RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	77
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones	79
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	79
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993	79
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración	80
• Requisitos	81
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	81
• Rechazo de la solicitud de devolución	82
• Remisión al Estatuto Tributario	82

PARTE 2

TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2019	83
--	-----------

PARTE 3

DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2019

FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE	89
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	91
CASILLA 1 AÑO	91
CASILLA 3 PERÍODO	91
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	91

CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO	92
CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)	92
CASILLA 6 DV.	92
CASILLA 7 PRIMER APELLIDO	92
CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO	93
CASILLA 9 PRIMER NOMBRE	93
CASILLA 10 OTROS NOMBRES	93
CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL	93
CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	93
CASILLA 25 CÓDIGO	95
CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR	95
CASILLA 27 RENTAS DE TRABAJO	95
CASILLA 28 RENTAS DE PENSIONES	96
CASILLA 29 HONORARIOS	96
CASILLA 30 COMISIONES	96
CASILLA 31 SERVICIOS	97
CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	97
CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	97
CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	97
CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	97
CASILLA 36 COMPRAS	98
CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	98
CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	98
CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	98

CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	99
CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	99
CASILLA 42 DECRETO 2201 DE 2016.....	99
CASILLA 43 VENTAS.....	99
CASILLA 44 HONORARIOS	100
CASILLA 45 COMISIONES	100
CASILLA 46 SERVICIOS.....	100
CASILLA 47 RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	100
CASILLA 48 OTROS CONCEPTOS.....	100
CASILLA 49 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	100
CASILLA 50 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE.....	100
CASILLA 51 RENTAS DE TRABAJO	101
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional	102
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente	104
• Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....	106
• Ejemplo de aportes voluntarios a pensión obligatoria	108
• Ejemplo de aportes voluntarios a pensión obligatoria sin beneficios.....	110
• Determinar el % fijo de retención en el mes de junio de 2019 y calcular la retención en la fuente por los ingresos laborales del mes de julio de 2019.....	113
• Información que presenta el empleado para el cálculo del % fijo de retención en el mes de junio de 2019	113
• Cálculo del % fijo de retención a aplicar en los meses de julio a diciembre de 2019	114
• Cálculo del valor a retener en el mes de julio de 2019	115
• Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención	116

• Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....	116
• Improcedencia de la concurrencia de beneficios.....	116
• Retención en la fuente en indemnizaciones	116
• Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria	116
• Ejercicio indemnización.....	117
CASILLA 52 RENTAS DE PENSIONES.....	117
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....	117
CASILLA 53 HONORARIOS	118
CASILLA 54 COMISIONES	119
CASILLA 55 SERVICIOS.....	119
• Servicios.....	120
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.....	120
• Retención en la fuente para empresas temporales de empleo	121
• La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia	121
• Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....	121
• Cuantía mínima excluida de retención por servicios	122
• Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga	122
• Pagos por servicios de exportación de banano	122
• Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos	122
• Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos	122
• Emolumentos eclesiásticos.....	123
• Servicios de transporte	123
• Autorretención en empresas de transporte aéreo o marítimo nacional e internacional.....	123
• Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga	124
• Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga.....	124
• Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa	124

• Servicios integrales de salud	124
• Ejercicios retención en la fuente honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	125
CASILLA 56 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	128
• Rendimientos financieros.....	128
• Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....	128
• Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores	128
• Retención en la fuente en títulos con descuento	129
• Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo	129
• Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización	129
• Rendimientos de títulos tae	129
• Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....	129
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes.....	130
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos.....	130
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones.....	130
• Autorretención mensual	131
• Agentes autorretenedores	131
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor	131
• Solicitud para actuar como agentes autorretenedores de rendimientos financieros.....	132
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros.....	132
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes.....	133
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	133
• Valores retenidos o autorretenidos	134
• Retención en la fuente en títulos con descuento	134
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos	135
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados	135

• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor	136
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autorretenedores.....	136
• Pago de intereses anticipados a no autorretenedores	136
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados	136
• Ajustes de autoretenciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados	137
• Ajustes de autoretenciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados.....	138
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autorretenedores	139
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados	140
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención	140
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios	141
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario	142
• Constancia sobre valores retenidos	142
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados	144
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito	144
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados	145
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos	145
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos	146
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos	146
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses	146
• Base de autorretención sobre intereses vencidos	146
• Ajustes de autoretenciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos	147
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	148
• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos	149
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..	150

• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles	150
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autorretenedores	151
• Constancia de enajenación de títulos en depósito	151
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos	152
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos	152
• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos	152
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	153
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas	153
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos	154
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores	154
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	154
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	154
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras	155
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras	155
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..	155
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente	156
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente	156
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	156
• Aplicación de la retención en la fuente	156
• Conceptos	156
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	157
• Títulos de denominación en moneda extranjera	158
• Base de retención en fuente	158

• Causación de la autorretención y retención en la fuente	158
• Declaración y pago de los valores autorretenidos	158
• Base de autorretención	159
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	160
• Constancia de enajenación.....	162
• Remisión	162
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante.....	162
• Autorretención y retención en la fuente	162
• Valores retenidos	162
• Conceptos	162
• Base de autorretención	163
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	164
• Constancia de enajenación.....	166
• Remisión	166
• Ejercicios rendimientos financieros intereses vencidos.....	166
CASILLA 57 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	169
• Base y tarifas para arrendamientos	169
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	169
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles	170
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	170
CASILLA 58 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	170
CASILLA 59 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	170
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades	170
• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención	170
• Las participaciones y dividendos no gravadas	171
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	171
• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	172
• Retención sobre dividendos y participaciones.....	173

• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	173
• Ejemplo dividendos año gravable 2018	174
• Ejemplo dividendos año gravable 2019	175
CASILLA 60 COMPRAS	176
CASILLA 61 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	176
CASILLA 62 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	177
CASILLA 63 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	177
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	177
• Clasificación de los activos enajenados	177
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación	178
• Excepción para la vivienda de interés social	178
• Causación de la retención	178
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....	179
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces.....	179
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....	179
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	179
• Valor comercial de los activos fijos	180
CASILLA 64 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	181
• Loterías rifas apuestas y similares.....	181
• El impuesto debe ser retenido en la fuente	181
• Momento de la retención	182
• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	182
• Tratamiento de las apuestas	182
• Base de retención en premios en dinero y en especie	182
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares	182

• En premios en títulos de capitalización	183
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar	183
CASILLA 65 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	183
CASILLA 66 DECRETO 2201 DE 2016.....	183
CASILLA 67 VENTAS.....	183
CASILLA 68 HONORARIOS	183
CASILLA 69 COMISIONES	184
CASILLA 70 SERVICIOS.....	184
CASILLA 71 RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	184
CASILLA 72 OTROS CONCEPTOS.....	184
CASILLA 73 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	184
CASILLA 74 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE.....	184
• Ejercicios.....	184
CASILLA 75 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	185
CASILLA 76 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO	185
CASILLA 77 A RESPONSABLES DEL IVA	185
CASILLA 78 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS	186
CASILLA 79 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	186

CASILLA 80 TOTAL RETENCIONES I.V.A.	186
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	186
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	186
• Retención de iva para venta de chatarra y otros bienes	187
• Retención de iva para venta de tabaco	188
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito	188
• Causación de la retención en la fuente por iva	188
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	188
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito	191
• Responsabilidad por la retención	191
• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido a los no responsables de iva.	191
• Obligaciones del agente retenedor	192
• Contenido del certificado de retención por iva	192
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por iva y retenciones practicadas en exceso	193
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente	193
• Cuantías sobre las que aplica retención.....	194
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito	194
 CASILLA 81 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	 194
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional	194
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	194
• Quiénes son contribuyentes.	194
• Quiénes son responsables	195
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	195
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	195
• Reglas para determinar las cuantías	195
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados:.....	196

CASILLA 82 TOTAL RETENCIONES	196
CASILLA 83 MÁS SANCIONES.....	197
CASILLA 84 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES	197
CASILLA 85 NO. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	197
CASILLA 86 DV.	197
CASILLA 87 AUTORRETENEDORES DECRETO 2201 DE 2016.....	197
CASILLA 88 TARIFA	197
CASILLA 980 PAGO TOTAL	198
CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN	198
CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	198
CASILLA 994 CON SALVEDADES	199
CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	199
CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	200
INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR.....	200
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES SIN CONVENIO	201
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	202

SUPLEMENTO

• Variación anual UVT	205
• Inscripción en el registro único tributario RUT	206
• Salarios y demás pagos laborales	209
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios	210
• Impuesto de timbre nacional	216
• Retención del impuesto sobre las ventas	217
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	217
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte	219
• Código departamentos y municipios de Colombia	220
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta	233
• Clasificación de las personas naturales	243
• Clasificación CIU - RUT resolución No. 000139 De 2012	246
• Formulario 220 certificado de ingresos y retenciones para personas naturales empelados - año gravable 2018.....	262
• Oficio DIAN 004773 de 24 de febrero de 2017	263
 CALENDARIO TRIBUTARIO.....	 268