

CARTILLA

RETENCIÓN EN LA FUENTE

2018

- Diligenciamiento de la declaración de Retención en la Fuente.
- Autorretenciones y tarifas a retener por los diferentes conceptos.
- Retenciones Personas Naturales
- Ejercicios prácticos
- Normatividad Vigente Doctrina - Jurisprudencia

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Guillermo Cortés Guzmán



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
• Pago o abono en cuenta	2
• Base gravable	2
• Tarifa (%).....	2
AGENTES DE RETENCIÓN	2
• Definición	2
• ¿Quiénes son agentes de retención?	2
• Personas naturales que son agentes de retención	3
• Determinación de ingresos brutos para personas naturales que son agentes de retención	3
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes	3
• 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	5

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	6
EFFECTUAR LA RETENCIÓN	6
• Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente... 6	6
• Casos de solidaridad en las sanciones por retención..... 6	6
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención 7	7
PRESENTAR LA DECLARACIÓN	7
• Presentación electrónica de las declaraciones..... 8	8
• Presentación virtual de las declaraciones..... 8	8
• Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3). 33	33
• Equivalente funcional..... 35	35
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital 35	35
• Previsiones..... 36	36
• Declaraciones que se dan por no presentadas 39	39
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total 39	39
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. 41	41
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. 41	41
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias 43	43
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público..... 43	43
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos..... 43	43
CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS	43
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... 43	43
EXPEDIR LOS CERTIFICADOS	43
• Certificados por concepto de salarios..... 43	43
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones 44	44
• Datos a cargo del asalariado no declarante 44	44
• Certificados por otros conceptos 44	44
• Sustitución de los certificados 45	45

• Eliminación de la obligación de expedir certificados.....	45
• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	45
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementario y del gravamen a los movimientos financieros.	46
• Contenido del certificado de retención por IVA	47
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre	48
• Contenido de la declaración de retención en la fuente	48
RÉGIMEN SANCIONATORIO	49
• Sanción mínima	49
• Sanciones tributarias.....	50
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador	61
• Sanción por no expedir certificados.....	62
AGENTES AUTORETENEDORES.....	62
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley.....	62
• Autorización como agentes autorretenedores	64
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por otros ingresos tributarios	64
• Trámite de la solicitud de autoretenición	65
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor	66
• Trámite de la solicitud de autorretención de rendimientos financieros	67
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros.....	68
• Para los grandes contribuyentes	68
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	68
• Autoretenición sobre pagos de personas naturales	69
OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE	70
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	70
• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos	70

• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación	70
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	70
• Calendarios propios	70
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención	71
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	71
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras	71
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas	71
• Reintegro de la retención practicada en exceso	72
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga	72
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias	73
• Caso de utilización de cartas de crédito	73
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas	73
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	73
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención	73
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	74
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas	74
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	74
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto	74
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes	74
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes	74
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta	75
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	75
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente	75
• Contribuyentes del régimen tributario especial	75
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	76
• Entidades no contribuyentes y no declarantes	77
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	77
• No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes	77
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros	78
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	78

INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	78
• Cuándo no se efectúa la retención	78
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL	79
RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	79
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones	81
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	81
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993	81
• Rentas exentas provenientes de contratos de leasing habitacional	82
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración	82
• Requisitos	83
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	84
• Rechazo de la solicitud de devolución.....	84
• Remisión al estatuto tributario	84

PARTE 2

TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2018	85
------------------------------------------------	----

PARTE 3

DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2018

FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE	91
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	93
CASILLA 1 AÑO	93
CASILLA 3 PERÍODO	93
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	93

CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO	94
CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)	94
CASILLA 6 DV.	94
CASILLA 7 PRIMER APELLIDO	94
CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO	95
CASILLA 9 PRIMER NOMBRE	95
CASILLA 10 OTROS NOMBRES	95
CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL	95
CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	95
CASILLA 25 CÓDIGO	97
CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR	97
CASILLA 27 RENTAS DE TRABAJO	97
CASILLA 28 RENTAS DE PENSIONES	98
CASILLA 29 HONORARIOS	98
CASILLA 30 COMISIONES	98
CASILLA 31 SERVICIOS	99
CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	99
CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	99
CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	99
CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	99
CASILLA 36 COMPRAS	100
CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	100
CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	100

CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	100
CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	101
CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	101
CASILLA 42 DECRETO 2201 DE 2016.....	101
CASILLA 43 VENTAS.....	101
CASILLA 44 HONORARIOS	102
CASILLA 45 COMISIONES	102
CASILLA 46 SERVICIOS.....	102
CASILLA 47 RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	102
CASILLA 48 OTROS CONCEPTOS.....	102
CASILLA 49 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	102
CASILLA 50 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE.....	102
CASILLA 51 RENTAS DE TRABAJO	103
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional	104
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente	107
• Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....	110
• Ejemplo de aportes voluntarios a pensión obligatoria	114
• Ejercicio salario convencional procedimiento 2	119
• Ejemplo retención en la fuente sobre salarios en unidad de empresa	122
• Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención	124
• Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....	124
• Improcedencia de la concurrencia de beneficios	124
• Retención en la fuente en indemnizaciones	124
• Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	124
• Ejercicio indemnización.....	125

CASILLA 52 RENTAS DE PENSIONES	125
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....	125
CASILLA 53 HONORARIOS	126
CASILLA 54 COMISIONES	127
CASILLA 55 SERVICIOS	127
• Servicios.....	128
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.....	128
• Retención en la fuente para empresas temporales de empleo	129
• La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia	129
• Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....	129
• Cuantía mínima excluida de retención por servicios	130
• Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga	130
• Pagos por servicios de exportación de banano	130
• Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos	130
• Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos	130
• Emolumentos eclesiásticos.....	131
• Servicios de transporte	131
• Autorretención en empresas de transporte aéreo o marítimo nacional e internacional.....	131
• Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga	132
• Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga.....	132
• Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa	132
• Servicios integrales de salud	132
• Ejercicios retencion en la fuente honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	133
CASILLA 56 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	136
• Rendimientos financieros.....	136

• Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....	136
• Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores	136
• Retención en la fuente en títulos con descuento	137
• Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo	137
• Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización	137
• Rendimientos de títulos tae	137
• Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....	137
• Rendimientos financieros no sujetos a retención en el sistema uvr	138
• En caso de exceso de la cuantía excluida en rendimientos financieros, la retención se aplica sobre el total del pago o abono.....	138
• Intereses en cesión de títulos de capitalización.....	138
• Causación en certificados a término de las corporaciones.....	138
• Componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por personas naturales y sucesiones ilíquidas	139
• Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores.....	139
• El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por los demás contribuyentes	140
• Método de cálculo para informar la parte de los rendimientos no gravados	140
• La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento	141
• Información que se debe suministrar en materia de rendimientos financieros.....	141
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes.....	141
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos.....	141
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones.....	141
• Autorretención mensual.....	142
• Agentes autoretenedores.....	142
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor	142
• Solicitud para actuar como agentes autoretenedores de rendimientos financieros.....	143
• Requisitos para ser autoretenedores de rendimientos financieros.....	143
• Requisitos para ser autoretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes.....	144

• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	144
• Valores retenidos o autorretenidos	145
• Retención en la fuente en títulos con descuento	145
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos	146
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados	146
• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor	147
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autoretenedores	147
• Pago de intereses anticipados a no autoretenedores	147
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados	147
• Ajustes de autoreteniciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados	148
• Ajustes de autoreteniciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados	149
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autoretenedores	150
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados	151
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención	151
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios	152
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario	153
• Constancia sobre valores retenidos	153
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados	155
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito	155
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados	156
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos	156
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos	157
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos	157
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses	157
• Base de autorretención sobre intereses vencidos	157

• Ajustes de autoretencciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos	158
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores	159
• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos	160
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..	161
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles	161
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autoretenedores	162
• Constancia de enajenación de títulos en depósito	162
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos	163
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos	163
• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos	163
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	164
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas	164
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos	164
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores	165
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	165
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	165
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras	165
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras	166
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..	166
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente	166
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente	167
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	167
• Aplicación de la retención en la fuente	167

• Conceptos.....	167
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	168
• Títulos de denominación en moneda extranjera	168
• Base de retención en fuente	169
• Causación de la autorretención y retención en la fuente	169
• Declaración y pago de los valores autorretenidos	169
• Base de autorretención.....	170
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores	171
• Constancia de enajenación.....	173
• Remisión	173
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante.....	173
• Autorretención y retención en la fuente	173
• Valores retenidos	173
• Conceptos.....	173
• Base de autorretención.....	174
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores	175
• Constancia de enajenación.....	177
• Remisión	177
• Ejercicios rendimientos financieros intereses vencidos	177
CASILLA 57 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	180
• Base y tarifas para arrendamientos	180
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	180
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles	181
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	181
CASILLA 58 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	181
CASILLA 59 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	181
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades	181

• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención	181
• Las participaciones y dividendos no gravadas	182
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	182
• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	183
• Retención sobre dividendos y participaciones.....	184
• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	184
• Ejemplo dividendos año gravable 2016	185
• Ejemplo dividendos año gravable 2017	186
CASILLA 60 COMPRAS.....	187
CASILLA 61 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	188
CASILLA 62 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	188
CASILLA 63 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	188
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	188
• Clasificación de los activos enajenados	188
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación.....	189
• Excepción para la vivienda de interés social	189
• Causación de la retención	189
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....	190
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces.....	190
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....	190
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	191
• Valor comercial de los activos fijos	191
CASILLA 64 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	192
• Loterías rifas apuestas y similares.....	192
• El impuesto debe ser retenido en la fuente	192
• Momento de la retención	192

• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	192
• Tratamiento de las apuestas	192
• Base de retención en premios en dinero y en especie	192
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares	193
• En premios en títulos de capitalización	193
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar	193
CASILLA 65 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	193
CASILLA 66 DECRETO 2201 DE 2016.....	193
CASILLA 67 VENTAS.....	194
CASILLA 68 HONORARIOS	194
CASILLA 69 COMISIONES	194
CASILLA 70 SERVICIOS.....	194
CASILLA 71 RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	194
CASILLA 72 OTROS CONCEPTOS.....	194
CASILLA 73 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	194
CASILLA 74 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE.....	194
• Ejercicios.....	195
CASILLA 75 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	195
CASILLA 76 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO.....	196
CASILLA 77 A RESPONSABLES DEL RÉGIMEN COMÚN	196
CASILLA 78 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS.....	196
CASILLA 79 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	196

CASILLA 80 TOTAL RETENCIONES I.V.A.	196
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	196
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	196
• Retención de IVA para venta de chatarra y otros bienes	197
• Retención de IVA para venta de tabaco	198
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito	198
• Causación de la retención en la fuente por IVA	199
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	199
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito	201
• Responsabilidad por la retención	201
• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido al régimen simplificado	201
• Obligaciones del agente retenedor	202
• Contenido del certificado de retención por IVA	202
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por IVA y retenciones practicadas en exceso	203
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente	203
• Cuantías sobre las que aplica retención.....	203
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito	204
CASILLA 81 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	204
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional	204
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	204
• Quiénes son contribuyentes.	204
• Quiénes son responsables	204
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	205
• Agentes de retención del impuesto de timbre	205
• Agente de retención del impuesto de timbre en algunas operaciones	205
• Causación del impuesto de timbre	205
• Base gravable en el impuesto de timbre nacional	206

• La tarifa del impuesto a que se refiere el artículo 519 del E.T. Se reducirá de la siguiente manera:.....	206
• Qué se entiende por actuación	206
• El impuesto de timbre generado por los documentos y actuaciones previstas en este libro, será igual al valor de las retenciones en la fuente debidamente practicadas	206
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	206
• Reglas para determinar las cuantías	207
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados:.....	207
• Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre.	208
• Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior	209
• Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial	209
• Pago del impuesto de timbre fuera del país	209
• Timbre en modificación de contratos	209
• Momentos de realización de algunos hechos gravados	210
• Causación del impuesto de timbre en pagarés en blanco	210
• Exclusión del impuesto en la oferta mercantil que genera un contrato escrito posterior	210
• El impuesto de timbre en las cartas de crédito	210
• Operaciones de crédito interbancario exentas del impuesto de timbre	210
• Impuesto de timbre en contratos de colocación de acciones, bonos o papeles	210
• Impuesto de timbre nacional en los contratos de leasing habitacional celebrados por las entidades autorizadas por la ley.....	211
• Contabilización del impuesto de timbre	211
• Base gravable en la fiducia, la agencia mercantil y en la administración delegada	211
• Impuesto de timbre en contratos de suministro de combustibles	211
• Certificados de inversión y de participación	211
• Autorretención del impuesto de timbre en contratos de concesión de una obra pública	212
• La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido	212
• Obligaciones relacionadas con el crédito externo	212
• Se encuentran exentos del impuesto de timbre.....	212

• Escrituras públicas excluidas	216
• Exención del impuesto de timbre en salud	216
• Exención del impuesto de timbre en pensiones	217
• Exención del impuesto de timbre en negociación de títulos valores y otros documentos.....	217
• Intervención de personas exentas y no exentas en una actuación	217
• Qué se entiende por entidades de derecho público	217
• La exención debe constar en el documento o acto exento	218
• Prueba sobre actos o documentos no gravados con el impuesto de timbre, por la calidad de las personas que en ellos intervienen	218
• Impuesto de timbre causado en operaciones en el exterior	218
• Agentes de retención del impuesto de timbre	218
• Responsables por la declaración y pago del impuesto	218
• Recaudo del impuesto de timbre	219
• Presentación de la declaración	219
• Plazo para declarar	219
• Tasa de cambio aplicable	219
• Obligaciones del agente de retención y del ministerio de relaciones exteriores ...	220
• Sanciones	220
• Amplias facultades de investigación	220
• Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control	221
• El gobierno está facultado para establecer retenciones	221
• Excepción al control y recaudo del impuesto	221
• Obligaciones del agente de retención de timbre	221
• Obligación de expedir certificados	221
• Obligación de declarar	222
• Qué se entiende por funcionario oficial	222
• Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre	222
• Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre	222

• Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre	222
• Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre	223
• Las sanciones recaen sobre el agente de retención.	223
• Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco	223
• Procedimiento aplicable al impuesto de timbre	223
• Concepto de nave	223
• Causación del impuesto de timbre en los contratos de leasing sobre embarcaciones mayores y aeronaves	223
CASILLA 82 TOTAL RETENCIONES	224
CASILLA 83 MÁS SANCIONES.....	224
CASILLA 84 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES	224
CASILLA 85 No. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	224
CASILLA 86 DV.	224
CASILLA 87 AUTORRETENEDORES DECRETO 2201 DE 2016.....	224
CASILLA 88 TARIFA	225
CASILLA 980 PAGO TOTAL	225
CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN	225
CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	225
CASILLA 994 CON SALVEDADES.....	226
CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	226
CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA.....	227
INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR.....	227
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES SIN CONVENIO	228
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	229

SUPLEMENTO

• Variación anual UVT	233
• Inscripción en el registro único tributario RUT	234
• Salarios y demas pagos laborales	237
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios	238
• Impuesto de timbre nacional	244
• Retención del impuesto sobre las ventas	244
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	245
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte	247
• Código departamentos y municipios de colombia	247
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta	260
• Clasificación de las personas naturales	270
• Clasificación CIIU - RUT Resolución No. 000139 de 2012.....	273
• Formulario 220 certificado de ingresos y retenciones para personas naturales empelados - año gravable 2017.....	291
• Oficio dian 004773 de 24 de febrero de 2017.....	292
CALENDARIO TRIBUTARIO.....	297

