

INCLUYE

**Consulta en línea
de las actualizaciones**

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

Actualizado: Ley de Crecimiento Económico

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares

DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

EXEQUIBILIDADES e INEXEQUIBILIDADES

Comentarios NIF para Pymes

- Renta • Retefuente • IVA • Timbre
- Procedimiento
- G. Movimientos Financieros
- Régimen de entidades controladas del exterior
- Impuesto Simple
- Suplemento: Ley de Crecimiento Económico y Modificaciones introducidas desde 1990 actualizadas (consulta en línea)

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Cindy Lorena Chavarro Moreno

2020

GRUPO EDITORIAL

NUEVA
LEGISLACION SAS

Presentación

Para **Nueva Legislación SAS**, es grato presentar la **vigésima séptima (27°)** edición del **ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL 2020**. Se trata de una edición especial por su organización, estructura y contenido de la misma, tomando como base el Decreto-Ley 0624 de 30 de marzo de 1989, por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

El ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL 2020, es una edición concordada y actualizada con la Ley de Crecimiento Económico (Ley 2010 de 27 de diciembre de 2019) y anteriores, el Decreto Único Reglamentario 1625 de 11 de octubre de 2016 y la normatividad vigente hasta el cierre de esta edición; cuenta con un suplemento impreso de la Ley 2010 de 2019 y las modificaciones introducidas al Estatuto Tributario Nacional desde el año 1990, las cuales se encuentran en formato digital y se deben consultar permanentemente por la importancia de las mismas.

Se trata de una publicación integral ya que incluye las concordancias correspondientes en cada uno de los artículos de la obra; tales como: Leyes, Decreto Único Reglamentario DUR 1625, Decretos Reglamentarios, Decretos ordinarios, Resoluciones, Circulares, Doctrina y Jurisprudencia, Exequibilidades e Inexequibilidades, Comentarios NIF para Pymes; valores agregados que nuestros suscriptores pueden consultar en nuestra página web **www.nuevaleislacion.com**.

La presente obra estuvo bajo la Dirección de Investigación del **Grupo Editorial Nueva Legislación SAS**, con la colaboración de abogados y contadores de esta casa editorial.

Esperamos que esta obra se convierta en herramienta de consulta permanente para funcionarios, profesionales, estudiantes y todos los interesados en el tema.

Cualquier sugerencia o comentario será de gran importancia para nosotros, para seguir la divulgación de nuevas obras.

JORGE E. CHAVARRO C.
Gerente.

Índice General

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

TÍTULO PRELIMINAR

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	1
• Sujetos pasivos	2

LIBRO PRIMERO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS (Artículo 5 al Artículo 364)

• Disposiciones generales.....	3
• Sujetos pasivos	5
• No contribuyentes.....	61
• Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.....	66

TÍTULO I

RENDA	69
--------------------	----

CAPÍTULO I INGRESOS	69
--	----

• Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional.....	85
--	----

CAPÍTULO II COSTOS	110
---	-----

• Naturaleza de los activos	112
• Costo de los activos movibles	114
• Costo de los activos fijos	120
• Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles	137
• Limitaciones específicas a la solicitud de costos	140

CAPÍTULO III RENDA BRUTA	144
---	-----

VIII

CAPÍTULO IV

RENTAS BRUTAS ESPECIALES	149
• Renta de los socios, accionistas o asociados	149
• Activos biológicos	149
• Actividades de seguros y capitalización	152
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	155
• Rentas de trabajo	161

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES	163
• Aspectos generales	163
• Deducciones generales	166
• Salarios	168
• Prestaciones sociales	173
• Aportes	177
• Impuestos deducibles	180
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados	181
• Intereses	181
• Ajustes por diferencia en cambio	185
• Gastos en el exterior	186
• Donaciones y contribuciones	189
• Depreciación	207
• Amortización de inversiones	216
• Cartera morosa o pérdida	221
• Pérdidas	225
• Deducciones especiales por inversiones	228
• Deducción por renta presuntiva	237
• Limitaciones comunes a costos y deducciones	237

CAPÍTULO VI

RENDA LÍQUIDA	240
• Rentas líquidas especiales	241
• Renta presuntiva	241
• Normas aplicables a partir de 1990	241
• Recuperación de deducciones	247
• Contratos de servicios autónomos	249
• Transporte internacional	250
• Explotación de películas y programas de computador	251
• Certificados de desarrollo turístico	251

CAPÍTULO VII	
RENTAS EXENTAS.....	251
• De trabajo.....	251
• Derechos de autor.....	266
• Empresas comunitarias.....	267
• Empresas de servicios públicos domiciliarios.....	267
• Zonas francas.....	270
• Fondo de garantías.....	270
• Fondos ganaderos.....	270
• Intereses.....	271
• Seguros de vida.....	271
• Empresas en la zona del Nevado del Ruiz.....	271
• Empresas editoriales.....	272
• Para extranjeros.....	272
• Intransferibilidad de las rentas exentas.....	274
CAPÍTULO VIII	
RENTA GRAVABLE ESPECIAL.....	283
• Comparación patrimonial.....	283
CAPÍTULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA.....	287
CAPÍTULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	298
CAPÍTULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	319
TÍTULO II	
PATRIMONIO.....	365
CAPÍTULO I	
PATRIMONIO BRUTO.....	365
• Bienes y derechos que lo integran.....	365
• Valor patrimonial de los activos.....	369
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	375
CAPÍTULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO.....	375

X

CAPÍTULO III DEUDAS.....	376
-----------------------------	-----

CAPÍTULO IV	379
-------------------	-----

CAPÍTULO V TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO	386
--	-----

TÍTULO III

GANANCIAS OCASIONALES	391
------------------------------------	------------

CAPÍTULO I INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....	391
<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más..... • Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades • Las provenientes de herencias, legados y donaciones..... • Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares 	<ul style="list-style-type: none"> 392 393 394 397

CAPÍTULO II GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS	399
--	-----

CAPÍTULO III GANANCIA OCASIONAL NETA.....	400
--	-----

CAPÍTULO IV TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	403
--	-----

CAPÍTULO V RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES.....	404
---	-----

TÍTULO IV

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES.....	405
--	------------

CAPÍTULO I APORTES A SOCIEDADES.....	405
---	-----

CAPÍTULO II FUSIONES Y ESCISIONES.....	407
---	-----

CAPÍTULO II DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS	414
--	-----

Indice General

XI

CAPÍTULO III
EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS414

CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES VARIAS414

TÍTULO V

CAPÍTULO I
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES418

CAPÍTULO II
RENTAS DE TRABAJO.....422

CAPÍTULO III
RENTAS DE PENSIONES424

CAPÍTULO IV
RENTAS DE CAPITAL.....424

CAPÍTULO V
RENTAS NO LABORALES424

CAPÍTULO VI
RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES424

TÍTULO VI

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.....426

**LIBRO SEGUNDO
RETENCIÓN EN LA FUENTE
(Artículo 365 al Artículo 419)**

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES	444
--------------------------------------	-----

TÍTULO II

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	458
• Retener.....	458
• Consignar	461
• Expedir certificados	465
• Presentar declaraciones.....	471

TÍTULO III

CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	471
--	-----

CAPÍTULO I

INGRESOS LABORALES	471
--------------------------	-----

• Procedimientos para la determinación de la retención.....	473
---	-----

CAPÍTULO II

DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	484
-----------------------------------	-----

CAPÍTULO III

HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS	485
--	-----

CAPÍTULO IV

RENDIMIENTOS FINANCIEROS	491
--------------------------------	-----

CAPÍTULO V

ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES.....	510
---	-----

CAPÍTULO VI

OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	511
---------------------------------	-----

CAPÍTULO VII

LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	518
---	-----

CAPÍTULO VIII

PATRIMONIO	519
------------------	-----

CAPÍTULO IX

POR PAGOS AL EXTERIOR.....	520
----------------------------	-----

• A título del impuesto de renta	520
--	-----

• A título del impuesto de remesas	525
--	-----

**LIBRO TERCERO
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS
(Artículo 420 al Artículo 513)**

TÍTULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	528
• Bienes o servicios excluidos.....	534
TÍTULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	553
TÍTULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	556
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	574
TÍTULO IV	
LA BASE GRAVABLE	574
TÍTULO V	
TARIFAS	588
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	597
TÍTULO VI	
BIENES EXENTOS	602
• Bienes exentos por su destinación o uso	608
TÍTULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}	613
TÍTULO VIII	
{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}	628
TÍTULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	629

**LIBRO CUARTO
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL
(Artículo 514 al Artículo 554)**

	TÍTULO I	
SUJETOS PASIVOS		653
	TÍTULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS		657
	TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES		664
	TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE		665
	TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE		666
	TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....		672
	TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....		673
	TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS		677
	TÍTULO IX	
SANCIONES		678
	TÍTULO X	
DISPOSICIONES VARIAS		679

**LIBRO QUINTO
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCIÓN DE
IMPUESTOS NACIONALES
(Artículo 555 al Artículo 869-2)**

TÍTULO I	
ACTUACIÓN	681
• Normas generales	681
TÍTULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	713
CAPÍTULO I	
NORMAS COMUNES	713
CAPÍTULO II	
DECLARACIONES TRIBUTARIAS	716
• Disposiciones generales	716
• Reserva de las declaraciones tributarias	733
• Corrección de las declaraciones tributarias	736
• Declaración de renta y complementarios	739
• Declaración anual de ingresos y patrimonio	746
• Declaración de ventas	748
• Declaración de retención en la fuente	751
• Declaración de timbre	753
CAPÍTULO III	
OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS	754
• Deberes y obligaciones de información	776
TÍTULO III	
SANCIONES	793
• Intereses moratorios	793
• Normas generales sobre sanciones	795
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	799
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	808
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	811
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	818
• Sanciones específicas para cada tributo	821

- Sanciones a notarios y a otros funcionarios.....828
- Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....829
- Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.834

TÍTULO IV

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES 835

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES.....835

CAPÍTULO II

LIQUIDACIONES OFICIALES.....850

- Liquidación de corrección aritmética850
- Liquidación de revisión852
- Liquidación de aforo859

TÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN..... 863

TÍTULO VI

RÉGIMEN PROBATORIO..... 871

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES871

CAPÍTULO II

MEDIOS DE PRUEBA.....875

- Testimonio876
- Indicios y presunciones877
- Facultad para presumir ingresos.....879
- Determinación provisional del impuesto.....884
- Prueba documental889
- Prueba contable897
- Inspecciones tributarias.....901
- Prueba pericial.....905

CAPÍTULO III

CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE906

TÍTULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	907
CAPÍTULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO.....	907
CAPÍTULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	912
• Solución o pago.....	912
• Pago de impuestos con bonos y títulos.....	922
• Anticipo del impuesto.....	923
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones.....	925
• Acuerdos de pago.....	926
• Compensación de las deudas fiscales.....	929
• Prescripción de la acción de cobro.....	940
• Remisión de las deudas tributarias.....	942
• Control al recaudo de impuestos.....	946
TÍTULO VIII	
COBRO COACTIVO	946
TÍTULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	968
TÍTULO X	
DEVOLUCIONES	972
TÍTULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	999

LIBRO SEXTO	
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	
(Artículo 870 al Artículo 881)	1015
LIBRO SÉPTIMO	
(Artículo 882 al Artículo 898)	1037
TÍTULO I	
RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	1037
TÍTULO II	
RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	
	1042
LIBRO OCTAVO	
IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO	
(Artículo 903 al Artículo 916)	1045
SUPLEMENTO 1	
LEY 2010 DE 27 DE DICIEMBRE DE 2019	1060
• Por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones.	
SUPLEMENTO 2	
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL	1120
BIBLIOGRAFÍA	1125