

CARTILLA

RETENCIÓN EN LA FUENTE

- 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

2021

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Guillermo Cortés Guzmán
Eliecer Bello Franco



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	7

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	7
EFFECTUAR LA RETENCIÓN	7
• Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente... 7	
• Casos de solidaridad en las sanciones por retención..... 8	
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención 8	
PRESENTAR LA DECLARACIÓN	8
• Presentación electrónica de las declaraciones..... 9	
• Presentación virtual de las declaraciones..... 10	
• Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3). 42	
• Equivalente funcional..... 44	
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital 44	
• Previsiones..... 45	
• Declaraciones que se dan por no presentadas 48	
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total 48	
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. 50	
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. . 51	
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias 52	
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público..... 52	
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos..... 52	
CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS	52
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... 53	
EXPEDIR LOS CERTIFICADOS	53
• Certificados por concepto de salarios..... 53	
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones 53	
• Datos a cargo del asalariado no declarante 53	
• Certificados por otros conceptos 54	
• Sustitución de los certificados 54	
• Eliminación de la obligación de expedir certificados..... 54	

• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	55
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros -GMF.	55
• Contenido del certificado de retención por iva	56
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre	57
• Contenido de la declaración de retención en la fuente	57
RÉGIMEN SANCIONATORIO	58
• Sanción mínima	58
• Sanciones tributarias.....	59
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador	63
• Sanción por no expedir certificados	64
AGENTES AUTORRETENEDORES	64
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley	64
• Autorización como agentes autorretenedores	66
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta .	66
• Trámite de la solicitud	67
• Término para decidir sobre la solicitud	68
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor a título del impuesto sobre la renta	68
• Trámite de la solicitud de autorretención de rendimientos financieros	69
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros	70
• Para los grandes contribuyentes	70
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	71
• Autorretención sobre pagos de personas naturales	71
• Autorretenciones por compras a los inscritos en el régimen de tributación simple ..	72
OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE	72
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	72
• Concepto DIAN 44775 de 2001	72

• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos	72
• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación	73
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	73
• Calendarios propios	73
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención	73
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	73
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras	74
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas	74
• Reintegro de la retención practicada en exceso.....	74
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga	75
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias	75
• Caso de utilización de cartas de crédito	75
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas	76
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	76
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención	76
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	76
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas	76
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	77
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto	77
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes	77
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes	77
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta	77
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	78
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente	78
• Contribuyentes del régimen tributario especial	78
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	79
• Entidades que no son contribuyentes.....	79
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	80
• No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros	80
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros	83
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	83

INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	83
• Cuándo no se efectúa la retención	83
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL	84
RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	84
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones	86
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	86
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993	86
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración	87
• Requisitos	87
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	88
• Rechazo de la solicitud de devolución	88
• Remisión al estatuto tributario	89

PARTE 2

TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2021	91
--	-----------

PARTE 3

DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2021

FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE	97
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	99
CASILLA 1 AÑO	99
CASILLA 3 PERÍODO	99
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	99

CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO	100
CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)	100
CASILLA 6 DV.	100
CASILLA 7 PRIMER APELLIDO	100
CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO	101
CASILLA 9 PRIMER NOMBRE	101
CASILLA 10 OTROS NOMBRES	101
CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL	101
CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	101
CASILLA 25 CÓDIGO	103
CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR	103
CASILLA 27 RENTAS DE TRABAJO	103
CASILLA 28 RENTAS DE PENSIONES	104
CASILLA 29 HONORARIOS	104
CASILLA 30 COMISIONES	104
CASILLA 31 SERVICIOS	105
CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	105
CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	105
CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL	105
CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	105
CASILLA 36 COMPRAS	106
CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	106
CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	106
CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	106
CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	107
CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	107
CASILLA 42 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	107

CASILLA 43 VENTAS	107
CASILLA 44 HONORARIOS	108
CASILLA 45 COMISIONES	108
CASILLA 46 SERVICIOS	108
CASILLA 47 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	108
CASILLA 48 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	108
CASILLA 49 OTROS CONCEPTOS	108
CASILLA 50 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	109
CASILLA 51 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	109
CASILLA 52 RENTAS DE TRABAJO	109
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional	110
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente	112
• Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....	114
• Ejemplo de aportes voluntarios a pensión obligatoria - retención contingente.....	116
• Ejemplo de aportes voluntarios a pensión obligatoria sin beneficios.....	118
• Determinar el % fijo de retención en el mes de diciembre de 2020 y calcular la retención en la fuente por los ingresos laborales del mes de enero de 2021	121
• Información que presenta el empleado para el cálculo del % fijo de retención en el mes de diciembre de 2020	121
• Cálculo del % fijo de retención a aplicar en los meses de enero a junio de 2021	122
• Cálculo del valor a retener en el mes de enero de 2021	123
• 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 53 RENTAS DE PENSIONES	125
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....	125
CASILLA 54 HONORARIOS	126
CASILLA 55 COMISIONES	127
CASILLA 56 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 57 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	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
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes	138
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos	138
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones	138
• Autorretención mensual	139
• Agentes autorretenedores	139
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor	139
• Solicitud para actuar como agentes autorretenedores de rendimientos financieros.....	140
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros.....	140
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes.....	141
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	141
• Valores retenidos o autorretenidos	142
• Retención en la fuente en títulos con descuento	142
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos	143
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados	143
• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor	144
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autorretenedores.....	144
• Pago de intereses anticipados a no autorretenedores	144
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados	144
• Ajustes de autoretencciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados	145

• Ajustes de autoretencciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados	146
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autorretenedores	147
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados	148
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención	148
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios	149
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario	150
• Constancia sobre valores retenidos	150
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados	152
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito	152
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados	153
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos	153
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos	154
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos	154
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses	154
• Base de autorretención sobre intereses vencidos	154
• Ajustes de autoretencciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos	155
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	156
• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos	157
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..	158
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles	158
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autorretenedores	159
• Constancia de enajenación de títulos en depósito	159
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos	160
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos	160

• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos	160
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	161
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas	161
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos	162
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores	162
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	162
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	162
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras	163
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras	163
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..	163
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente	164
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente	164
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	164
• Aplicación de la retención en la fuente	164
• Conceptos	164
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	165
• Títulos de denominación en moneda extranjera	166
• Base de retención en fuente	166
• Causación de la autorretención y retención en la fuente	166
• Declaración y pago de los valores autorretenidos	166
• Base de autorretención	167
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	168
• Constancia de enajenación	170
• Remisión	170

• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante.....	170
• Autorretención y retención en la fuente	170
• Valores retenidos	170
• Conceptos.....	170
• Base de autorretención.....	171
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	172
• Constancia de enajenación.....	174
• Remisión	174
CASILLA 58 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	174
• Base y tarifas para arrendamientos	174
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	175
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles	175
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	175
CASILLA 59 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL.....	175
CASILLA 60 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	175
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades	175
• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención	176
• Las participaciones y dividendos no gravadas	176
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	176
• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	177
• Retención sobre dividendos y participaciones.....	178
• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	178
• Ejemplo dividendos año gravable 2016	179
• Ejemplo dividendos año gravable 2020	180
CASILLA 61 COMPRAS.....	181
CASILLA 62 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	181
CASILLA 63 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	182

CASILLA 64 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	182
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	182
• Clasificación de los activos enajenados	182
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación	183
• Excepción para la vivienda de interés social	183
• Causación de la retención	183
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....	184
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces	184
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....	184
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	184
• Valor comercial de los activos fijos	185
CASILLA 65 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	186
• Loterías rifas apuestas y similares.....	186
• El impuesto debe ser retenido en la fuente	186
• Momento de la retención	187
• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	187
• Tratamiento de las apuestas	187
• Base de retención en premios en dinero y en especie	187
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares	187
• En premios en títulos de capitalización	188
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar	188
CASILLA 66 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	188
CASILLA 67 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.).....	188
CASILLA 68 VENTAS.....	188
CASILLA 69 HONORARIOS	189

CASILLA 70 COMISIONES	189
CASILLA 71 SERVICIOS	189
CASILLA 72 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	189
CASILLA 73 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	189
CASILLA 74 OTROS CONCEPTOS	189
CASILLA 75 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	189
CASILLA 76 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	189
• Ejercicios.....	190
CASILLA 77 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	190
CASILLA 78 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO	190
CASILLA 79 A RESPONSABLES DEL IVA	191
CASILLA 80 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS	191
CASILLA 81 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	191
CASILLA 82 TOTAL RETENCIONES I.V.A.	192
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	192
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	192
• Retención de IVA para venta de tabaco	193
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito	194
• Causación de la retención en la fuente por IVA	194
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	194
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito	196
• Responsabilidad por la retención	197

• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido a los no responsables de IVA.....	197
• Obligaciones del agente retenedor	197
• Contenido del certificado de retención por IVA	198
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por iva y retenciones practicadas en exceso	198
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente	199
• Cuantías sobre las que aplica retención.....	199
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito	199
CASILLA 83 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL.....	200
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional	200
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	200
• Quiénes son contribuyentes.	200
• Quiénes son responsables	200
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	200
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	200
• Reglas para determinar las cuantías	201
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados.....	201
CASILLA 84 RETENCIONES CONTRIBUCIÓN LAUDOS ARBITRALES.....	202
CASILLA 85 TOTAL RETENCIONES	202
CASILLA 86 SANCIONES.....	203
CASILLA 87 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES	203
CASILLA 88 NO. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	203
CASILLA 89 DV.	203
CASILLA 96 AUTORRETENEDORES PERSONA JURÍDICAS EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.).....	203
CASILLA 97 TARIFA	203

CASILLA 980 PAGO TOTAL	204
CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN	204
CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	204
CASILLA 994 CON SALVEDADES	205
CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	205
CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	205
INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR	205
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES SIN CONVENIO	206
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	207

PARTE 4 SUPLEMENTO

• Variación anual UVT	211
• Inscripción en el registro único tributario RUT	212
• Salarios y demas pagos laborales	215
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios	216
• Impuesto de timbre nacional	222
• Retención del impuesto sobre las ventas	223
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	223
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte	225
• Código departamentos y municipios de Colombia	226
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta	239
• Clasificación de las personas naturales	249
• Clasificación CIIU - RUT Resolución No. 114 de 2020	252
FORMULARIO 220 CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES PARA PERSONAS NATURALES EMPELADOS	270
CALENDARIO TRIBUTARIO	274