

CARTILLA TRIBUTARIA

2022

Calendario Tributario

Normatividad vigente 2022

Reforma Tributaria – Ley 2155 de 2021



PREVISORA
SEGUROS

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1 | ALCANCE..... | 4 |
| 2 | DATOS DE INTERES..... | 5 |
| 2.1. | INDICADORES Y PORCENTAJES LABORALES AÑO 2022..... | 5 |
| 2.2. | INDICADORES Y PORCENTAJES ECONOMICOS AÑO 2022..... | 5 |
| 2.3. | INDICADORES Y PORCENTAJES TRIBUTARIOS AÑO 2022..... | 6 |
| 2.4. | HORAS LABORALES | 6 |
| 2.5. | TARIFA DEL IMPUESTO DE RENTA..... | 7 |
| 2.5.1. | PERSONA JURIDICAS | 7 |
| 2.5.2. | PERSONA NATURALES..... | 7 |
| 2.6. | FIRMA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS POR CONTADOR PÚBLICO | 8 |
| 2.7. | OBLIGADOS A TENER REVISOR FISCAL | 8 |
| 3 | CALENDARIO TRIBUTARIO AÑO 2022..... | 9 |
| 3.1. | IMPUESTO DE RENTA PERSONAS JURÍDICAS | 9 |
| 3.2. | IMPUESTO DE RENTA PERSONAS NATURALES..... | 10 |
| 3.3. | IMPUESTO A LAS VENTAS IVA E IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO | 12 |
| 3.4. | RETENCIÓN EN LA FUENTE Y AUTORRETENCION RENTA | 14 |
| 3.5. | EXÓGENA NACIONAL AÑO GRAVABLE 2021 RESOLUCIÓN 098 DE 2020..... | 15 |
| 3.6. | CALENDARIO TRIBUTARIO BOGOTA 2022 | 16 |
| 3.7. | OTRAS OBLIGACIONES | 17 |
| 4. | REFORMA TRIBUTARIA (LEY 2155 DE 2021)..... | 18 |
| 4.1. | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 18 |
| 4.2. | IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (IVA) | 19 |
| 4.3. | FACTURA ELECTRÓNICA | 19 |
| 4.4. | NORMALIZACIÓN..... | 20 |
| 4.5. | OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS | 21 |
| 4.6. | MEDIDAS NO TRIBUTARIOS..... | 22 |
| 5. | NORMATIVIDAD TRIBUTARIA APLICABLE EN EL AÑO 2022 | 23 |
| 5.1. | RENTA | 23 |
| 5.1.1. | INGRESOS..... | 23 |
| 5.1.1.1. | Realización del ingreso – Art. 27 E.T..... | 23 |
| 5.1.1.2. | Ingresos en especie – Art. 29 E.T. | 23 |
| 5.1.1.3. | Títulos de renta variable en el Impuesto de renta – Art. 33 E.T. | 24 |
| 5.1.1.4. | Títulos de renta fija en el impuesto de renta – Art. 33 E.T. | 24 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 5.1.1.5. | Instrumentos derivados en el impuesto de renta – Art. 33 E.T. | 24 |
| 5.1.2. | INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL. | 24 |
| 5.1.3. | COSTOS Y DEDUCCIONES | 26 |
| 5.1.3.1. | Realización de los costos – Art. 58 y 59 E.T. | 26 |
| 5.1.3.2. | El deterioro de los activos – Art. 59 E.T. | 26 |
| 5.1.4. | COSTOS DE LOS ACTIVOS MOVIBLES | 26 |
| 5.1.5. | COSTOS DE LOS ACTIVOS FIJOS | 27 |
| 5.1.6. | LIMITACIONES DE LOS COSTOS | 27 |
| 5.1.6.1. | Otros gastos originados en la relación laboral no deducible – Art. 87-1 E.T. | 27 |
| 5.1.6.2. | Compra a proveedores ficticios – Art. 88 E.T. | 27 |
| 5.1.6.3. | Realización de las deducciones por los no obligados a llevar contabilidad – Art. 104 E.T. | 28 |
| 5.1.6.4. | Realización de las deducciones por los obligados a llevar contabilidad – Art. 105 E.T. | 28 |
| 5.1.6.5. | Valor de los gastos en especie – Art. 106 E.T. | 28 |
| 5.1.6.6. | Expensas necesarias – Art. 107 E.T. | 28 |
| 5.1.6.7. | Atenciones a clientes proveedores y empleados – Art. 107-1 E.T. | 28 |
| 5.1.6.8. | Deducción por la contribución a la educación de los empleados – Art. 107-2 E.T. | 28 |
| 5.1.6.9. | Aportes parafiscales – Art. 108 E.T. | 29 |
| 5.1.6.10. | Pagos basados en acciones – Art. 108-4 E.T. | 29 |
| 5.1.7. | PRESTACIONES SOCIALES | 29 |
| 5.1.8. | IMPUESTOS DEDUCIBLES | 30 |
| 5.1.9. | INTERESES - Art 117 E.T. | 31 |
| 5.1.10. | GASTOS EN EL EXTERIOR | 31 |
| 5.1.10.1. | Limitación de la deducción de los costos y gastos en el exterior – Art. 122 E.T. | 31 |
| 5.1.10.2. | Pagos a casa Matriz – Art. 124 E.T. | 31 |
| 5.1.10.3. | Otros pagos no deducibles – Art. 124-1 E.T. | 32 |
| 5.1.11. | DEPRECIACIÓN | 32 |
| 5.1.11.1. | Depreciación para arrendatarios – Art. 127 E.T. | 32 |
| 5.1.11.2. | Depreciación para propietarios – Art. 127 E.T. | 32 |
| 5.1.11.3. | Contrato Leasing – Art. 127-1 E.T. | 32 |
| 5.1.11.4. | Base de la depreciación – Art. 131 E.T. | 32 |
| 5.1.11.5. | Bienes depreciables – Art. 135 E.T. | 32 |
| 5.1.11.6. | Limitación de la deducción por depreciación – Art. 137 E.T. | 33 |
| 5.1.12. | RENTA PRESUNTIVA – Art. 188 E.T. | 33 |
| 5.1.13. | IMPUESTO A LAS GANANCIAS OCASIONALES – Art. 307 E.T. | 33 |
| 5.1.14. | OTRAS DISPOSICIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 33 |
| 5.1.15. | DETERMINACIÓN DEL DIVIDENDO NO GRAVADO – Art. 49 E.T. | 39 |
| 5.2. | RENTAS PERSONAS NATURALES | 40 |
| 5.2.1. | CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A DECLARAR EL IMPUESTO DE RENTA | 40 |
| 5.2.2. | DETERMINACIÓN CEDULAR – Art. 330 E.T. | 41 |
| 5.2.2.1. | Cédula general del impuesto de renta – Art. 335 E.T. | 41 |
| 5.2.2.2. | Cédula de pensiones - Art. 337 E.T. | 42 |
| 5.2.2.3. | Cédula de dividendos y participaciones - Art. 342 E.T. | 42 |
| 5.2.3. | DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS DE TRABAJO | 42 |
| 5.2.4. | TARIFA DEL IMPUESTO DE RENTA PARA LAS PERSONAS NATURALES | 43 |
| 5.2.5. | TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE INGRESOS LABORALES GRAVADOS | 43 |
| 5.2.6. | RENTAS DE TRABAJO EXENTAS – Art. 206 E.T. | 44 |
| 5.2.7. | INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL PARA TRABAJADORES | 44 |
| 5.2.8. | ALIVIOS TRIBUTARIOS | 45 |
| 5.3. | RETENCION EN LA FUENTE | 45 |
| 5.3.1. | AGENTES DE RETENCIÓN – Art. 368 E.T. | 45 |
| 5.3.2. | CUANDO NO SE PRACTICA RETENCIÓN EN LA FUENTE - Art. 369 E.T. | 45 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 5.3.3. | RESPONSABILIDAD POR NO RETENER - Art. 370 E.T..... | 46 |
| 5.3.4. | CERTIFICADOS TRIBUTARIOS – Art. 381 E.T..... | 46 |
| 5.3.5. | RETENCIÓN EN LA FUENTE EN PAGOS AL EXTERIOR – Art. 406 E.T..... | 46 |
| 5.3.6. | TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 2022..... | 47 |
| 5.3.7. | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS AL EXTERIOR..... | 56 |
| 5.4. | IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA..... | 56 |
| 5.4.1. | CASOS EN LOS QUE SE DEBE CALCULAR EL IVA – Art. 420 E.T..... | 56 |
| 5.4.2. | SERVICIOS EXCLUIDOS DE IVA – Art. 426 E.T..... | 56 |
| 5.4.3. | SEGUROS Y REASEGUROS EXCLUIDOS DE IVA – Art. 427 E.T..... | 57 |
| 5.4.4. | BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO DE IVA - Art. 447 E.T..... | 57 |
| 5.4.5. | DESCUENTOS QUE NO INTEGRAN LA BASE DE IVA - Art. 454 E.T..... | 57 |
| 5.4.6. | TARIFA DE IVA – Art. 468 E.T..... | 57 |
| 5.4.7. | 5.4.6. BIENES CON TARIFAS DIFERENCIALES, EXENTOS O EXCLUIDOS DE IVA..... | 57 |
| 5.5. | SANCIONES E INTERESES..... | 58 |
| 5.5.1. | INTERESES MORATORIOS – Art. 634 E.T..... | 58 |
| 5.5.2. | TASA DE INTERÉS MORATORIO – Art. 635 E.T..... | 58 |
| 5.5.3. | SANCIÓN MÍNIMA - Art. 639 E.T..... | 59 |
| 5.5.4. | SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD - Art. 641 E.T..... | 59 |
| 5.5.5. | SANCIÓN POR NO DECLARAR - Art. 643 E.T..... | 59 |
| 5.5.6. | SANCIÓN POR CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES - Art. 644 E.T..... | 59 |
| 5.5.7. | SANCIÓN POR CORRECCIÓN ARITMÉTICA - Art. 646 E.T..... | 60 |
| 5.5.8. | SANCIÓN POR INEXACTITUD - Art. 648 E.T..... | 60 |
| 5.5.9. | SANCIÓN POR NO ENVIAR INFORMACIÓN (APLICA PARA INFORMACIÓN EXÓGENA) – ART. 651 E.T..... | 60 |
| 5.6. | INFORMACION EXÓGENA..... | 61 |
| 5.6.1. | OBLIGACIÓN DE PRESENTAR INFORMACIÓN EXÓGENA..... | 61 |
| 5.6.2. | CONCEPTOS, FORMATOS Y CUANTÍAS A REPORTAR..... | 62 |
| 5.7. | FACTURA DE VENTA..... | 63 |
| 5.7.1. | OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA..... | 63 |
| 5.7.2. | FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA Y DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE..... | 64 |
| 5.7.3. | DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA DE VENTA:..... | 64 |
| 5.7.4. | REQUISITOS DE LA FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA..... | 66 |
| 5.7.5. | NOTAS DÉBITO Y NOTAS CRÉDITO QUE SE DERIVAN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA..... | 68 |
| 5.7.6. | DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE..... | 69 |

1 ALCANCE

El presente documento es una guía práctica, que contiene información clave en materia tributaria y normas particulares aplicables para el año gravable 2022, incluidas en el Estatuto Tributario Nacional y en concordancia con la Reforma Tributaria vigente, denominada “*Ley de Inversión Social*” (Ley 2155 de 2021), así mismo, se incluye el calendario tributario aplicable para el año gravable 2022, por cada tipo de impuesto de acuerdo con la normativa vigente expedida por el Gobierno Nacional, Secretaría de Hacienda Distrital De Bogotá y las Secretarías de Hacienda Municipales donde la Previsora tiene oficina abierta al público

NOTA: *Esta cartilla tributaria es de carácter informativo, no tiene valor jurídico ni vinculante, La Previsora S.A Compañía de Seguros no asume ninguna responsabilidad por el contenido, informaciones y demás aspectos contenidos. Para cualquier tipo de duda, discrepancia o consulta en particular, contacte a su Contador Público o Abogado de confianza.*

Salvo utilización para uso informativo, académico, privado y sin ánimo de lucro, queda prohibida la reproducción total o parcial, la transformación, la distribución o disposición pública por cualquier medio conocido o por conocerse, sin para ello contar con autorización previa de La Previsora S.A Compañía de Seguros.

2 DATOS DE INTERES

2.1. INDICADORES Y PORCENTAJES LABORALES AÑO 2022

| INDICADORES | |
|-------------------------|--------------|
| Salario mínimo | \$ 1.000.000 |
| Subsidio de transporte | \$ 117.172 |
| Salario mínimo Integral | \$13.000.000 |

| CONCEPTO | TRABAJADOR | EMPLEADOR | TOTAL |
|----------|------------|--------------|--------------|
| Salud | 4% | 8,5% | 12,5% |
| Pensión | 4% | 12% | 16,0% |
| Total | 8% | 20,5% | 28,5% |

| PARAFISCALES | |
|-------------------------------|----|
| Caja de Compensación Familiar | 4% |
| I.C.B.F. | 3% |
| SENA | 2% |

| PRESTACIONES SOCIALES | |
|-----------------------|-------|
| Cesantías | 8,33% |
| Prima de servicios | 8,33% |
| Vacaciones | 4,17% |

2.2. INDICADORES Y PORCENTAJES ECONOMICOS AÑO 2022

| PRINCIPALES INDICADORES ECONOMICOS AÑO 2022 | |
|---|-----------------|
| IPC a cierre 2021 | 5,62% |
| Dólar USD a cierre 2021 | \$ 3.981,16 COP |
| Euro EUR a cierre 2021 | \$ 4.527,77 COP |
| Café Colombiano a cierre 2021 | USD 2.26 Libra |
| UVR a cierre 2021 | \$ 288,6191 COP |
| DTF a cierre 2021 | 3,08% |
| Barril Petróleo WTI a cierre 2021 | USD 75.45 |
| Barril Petróleo Brent a cierre 2021 | USD 77.94 |
| Meta Inflación 2022 | 3% |

2.3. INDICADORES Y PORCENTAJES TRIBUTARIOS AÑO 2022

| PRINCIPALES INDICADORES TRIBUTARIOS AÑO 2021 | |
|--|----------------------|
| UVT Año 2022 | \$ 38.004 COP |
| UVT Año 2021 | \$ 36.308 COP |
| Sanción Mínima Año 2022 | \$ 380.000 COP |
| Sanción Mínima Año 2021 | \$ 363.000 COP |
| Tarifa General de IVA | 19% |
| Límite ingresos para ser responsable de IVA 2022 UVT | 3.500 UVT |
| Límite ingresos para ser responsable de IVA 2022 COP | \$ 133.014.000 COP |
| Límite ingresos, compras y consignaciones para ser declarante de Renta PN 2022 | \$ 50.831.200 COP |
| Límite patrimonio para ser declarante de Renta Personas Naturales en 2022 | \$ 163.386.000 COP |
| Plazos para expedir certificados de retención en la fuente Renta | 31 de marzo del 2022 |
| Tarifa General Renta Personas Jurídicas 2022 | 35% |
| Tarifa General Renta Personas Jurídicas 2021 | 31% |
| Renta Presuntiva Año 2022 | 0% |
| Renta Presuntiva Año 2021 | 0% |

2.4. HORAS LABORALES

| HORA | Horario | PORCENTAJE | FORMULA | VALOR HORA MÍNIMA |
|--|--|------------|-----------------------|-------------------|
| Hora ordinaria | 6:00 a.m. - 9: 00 p.m. | - | S.M.L.M.V. /Hora Mes | \$ 4,166.67 |
| Hora de trabajo nocturno | 9:00 p.m. - 6:00 a.m. | 35% | Hora ordinaria x 1.35 | \$ 5,625.00 |
| Hora extra diurna - Cumplidas las 8 Horas laborales | 6:00 a.m. - 9:00 p.m. | 25% | Hora ordinaria x 1.25 | \$ 5,208.33 |
| Hora extra nocturna - Cumplidas las 8 Horas laborales | 9:00 p.m. - 6:00 a.m. | 75% | Hora ordinaria x 1.75 | \$ 7,291.67 |
| Hora ordinaria dominical o festivo | 6:00 a.m. - 9:00 p.m. - Domingo o festivo | 25% | Hora ordinaria x 1.25 | \$ 5,208.33 |
| Hora extra diurna en dominical o festivo - Cumplidas las 8 Horas laborales | 6:00 a.m. - 9:00 p.m. - Domingo o festivo | 100% | Hora ordinaria x 2.00 | \$ 8,333.33 |
| Hora extra nocturna en dominical o festivo - Cumplidas las 8 horas laborales | 12:00 a.m. - 6:00 a.m./ 9:00 p.m. - 12:00 a.m. - Domingo o festivo | 150% | Hora ordinaria x 2.50 | \$ 10,416.67 |

2.5. TARIFA DEL IMPUESTO DE RENTA

2.5.1. PERSONA JURIDICAS

A continuación, presentamos las tarifas vigentes del Impuesto de Renta aplicables para los años gravables 2022 y siguientes para personas jurídicas, en concordancia con lo establecido en el artículo 240 del Estatuto Tributario Nacional modificado por el artículo 7 de la Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social):

| TARIFA DE IMPUESTO DE RENTA Y RENTA PRESUNTIVA PERSONAS JURÍDICAS | | | | |
|---|------|------|------|------|
| RENDA | 2022 | 2024 | 2024 | 2025 |
| Método ordinario | 35% | 35% | 35% | 35% |
| Renta presuntiva | 0% | 0% | 0% | 0% |
| Las instituciones financieras, deberán liquidar unos puntos adicionales al impuesto de renta y complementarios por concepto de sobretasa, por lo que su tarifa es la siguiente: | 38% | 38% | 38% | 38% |

2.5.2. PERSONA NATURALES

A continuación, presentamos las tarifas vigentes del Impuesto de Renta aplicables para personas naturales, en concordancia con lo establecido en el artículo 241 del Estatuto Tributario Nacional modificado por el artículo 34 de la Ley 2010 de 2020 (Ley de Crecimiento Económico):

| RANGOS UVT | | TARIFA MARGINAL | IMPUESTO |
|------------|-------------|-----------------|--|
| DESDE | HASTA | | |
| >0 | 1.090 | 0% | 0 |
| >1.090 | 1.700 | 19% | (Base Gravable en UVT menos 1.090 UVT) x 19% |
| >1.700 | 4.100 | 28% | (Base Gravable en UVT menos 1.700 UVT) x 28% + 116 UVT |
| >4.100 | 8.670 | 33% | (Base Gravable en UVT menos 4.100 UVT) x 33% + 788 UVT |
| >8.670 | 18.970 | 35% | (Base Gravable en UVT menos 8.670 UVT) x 35% + 2.296 UVT |
| >18.970 | 31.000 | 37% | (Base Gravable en UVT menos 18.970 UVT) x 37% + 5.901 UVT |
| >31.000 | En Adelante | 39% | (Base Gravable en UVT menos 31.000 UVT) x 39% + 10.352 UVT |

2.6. FIRMA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS POR CONTADOR PÚBLICO

En concordancia con los artículos 596 y 602 del Estatuto Tributario para los Contribuyentes que no están obligados a tener Revisor Fiscal, pero están obligados a llevar libros de contabilidad, deberán presentar la declaración del impuesto sobre las ventas, la declaración mensual de retención en la fuente o la declaración del impuesto de renta, según sea el caso, firmada por contador público, vinculado o no laboralmente a la empresa, cuando:

- *“El patrimonio bruto del responsable o agente retenedor en el último día del año inmediatamente anterior o los ingresos brutos de dicho año, sean superiores a 100.000 UVT” (3.630.800.000 en pesos al último día del año 2021)*

Las declaraciones del impuesto a las ventas IVA deberán estar firmadas por contador público cuando arrojen saldos a favor, independientemente del tope de ingresos, por expresa disposición del segundo inciso del artículo 602 ibidem.

2.7. OBLIGADOS A TENER REVISOR FISCAL

Están obligados a tener Revisor Fiscal en el año 2022, los señalados en el artículo 203 del Código de Comercio que expresa que:

“(…) será obligatoria la revisoría fiscal en las siguientes sociedades:

a) Sociedades por acciones;

b) Sucursales de compañías extranjeras, y

c) Sociedades en las que por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del 20% del capital social (...).”

Adicionalmente, las sociedades comerciales que cumplan los requisitos del parágrafo 2 del artículo 13 de la Ley 43 de 1990 que expresa:

“Será obligatorio tener revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de 5.000 salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a 3.000 salarios mínimos”

Así las cosas, para el año 2022 deberán tener Revisor Fiscal elegido por la junta de socios o asamblea de accionistas aquellas sociedades que posean a 31 de diciembre del año 2021:

- **Activos brutos:** iguales o superiores a \$4.542.630.000 y/o,
- **Ingresos brutos:** iguales o superiores a \$2.725.578.000.

De acuerdo con lo anterior, las declaraciones tributarias de todo contribuyente que por ley esté obligado a tener Revisor Fiscal, deben ser firmadas por éste.

3 CALENDARIO TRIBUTARIO AÑO 2022

3.1. IMPUESTO DE RENTA PERSONAS JURÍDICAS

| RENTA - PERSONAS JURÍDICAS. | NIT | DECLARACIÓN Y PAGO 1ERA CUOTA y ACTIVOS EXTERIOR | NIT | PAGO 2DA CUOTA |
|-----------------------------|-----------|--|-----|----------------|
| | 01 al 05 | 7 de abril | 1 | 8 de julio |
| | 06 al 10 | 8 de abril | 2 | 11 de julio |
| | 11 al 15 | 11 de abril | 3 | 12 de julio |
| | 16 al 20 | 12 de abril | 4 | 13 de julio |
| | 21 al 25 | 13 de abril | 5 | 14 de julio |
| | 26 al 30 | 18 de abril | 6 | 15 de julio |
| | 31 al 35 | 19 de abril | 7 | 18 de julio |
| | 36 al 40 | 20 de abril | 8 | 19 de julio |
| | 41 al 45 | 21 de abril | 9 | 21 de julio |
| | 46 al 50 | 22 de abril | 0 | 22 de julio |
| | 51 al 55 | 25 de abril | | |
| | 56 al 60 | 26 de abril | | |
| | 61 al 65 | 27 de abril | | |
| | 66 al 70 | 28 de abril | | |
| | 71 al 75 | 29 de abril | | |
| | 76 al 80 | 2 de mayo | | |
| 81 al 85 | 3 de mayo | | | |
| 86 al 90 | 4 de mayo | | | |
| 91 al 95 | 5 de mayo | | | |
| 96 al 00 | 6 de mayo | | | |

Grandes contribuyentes:

| GRANDES CONTRIBUYENTES | Renta - Activos Exterior (AE) | NIT | 1º CUOTA | DECLARACIÓN - 2DA CUOTA 50% y *AE | 3RA CUOTA 50% RESTANTE |
|------------------------|-------------------------------|-------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|
| | | 1 | 8 de febrero | 7 de abril | 7 de junio |
| | | 2 | 9 de febrero | 8 de abril | 8 de junio |
| | | 3 | 10 de febrero | 11 de abril | 9 de junio |
| | | 4 | 11 de febrero | 12 de abril | 10 de junio |
| | | 5 | 14 de febrero | 13 de abril | 13 de junio |
| | | 6 | 15 de febrero | 18 de abril | 14 de junio |
| | | 7 | 16 de febrero | 19 de abril | 15 de junio |
| | | 8 | 17 de febrero | 20 de abril | 16 de junio |
| | | 9 | 18 de febrero | 21 de abril | 17 de junio |
| 0 | 21 de febrero | 22 de abril | 21 de junio | | |

- La primera cuota para Grandes Contribuyentes no podrá ser inferior al veinte por ciento (20%) del saldo a pagar del año gravable 2020.
- La obligación de presentar la declaración de activos en el exterior será aplicable cuando el valor patrimonial de los activos del exterior poseídos a primero (1) de enero de 2022, sea superior a dos mil (2.000) Unidades de Valor Tributario -UVT. (\$72.616.000 año 2021).

3.2. IMPUESTO DE RENTA PERSONAS NATURALES

| IMPUESTO DE RENTA - ACTIVOS DEL EXTERIOR - PERSONAS NATURALES RESIDENTES Y NO RESIDENTES | | | | | | | | | |
|---|----------------------------------|-----|---|--------------------|-----------|----|--------------------|----|---------------|
| PERSONAS NATURALES | Renta - Activos Exterior (AE) | NIT | | PRESENTACIÓN Y *AE | NIT | | PRESENTACIÓN Y *AE | | |
| | | 1 | y | 2 | 9 agosto | 51 | y | 52 | 14 septiembre |
| | | 3 | y | 4 | 10 agosto | 53 | y | 54 | 15 septiembre |
| | | 5 | y | 6 | 11 agosto | 55 | y | 56 | 16 septiembre |
| | | 7 | y | 8 | 12 agosto | 57 | y | 58 | 19 septiembre |
| | | 9 | y | 10 | 16 agosto | 59 | y | 60 | 20 septiembre |

**IMPUESTO DE RENTA - ACTIVOS DEL EXTERIOR - PERSONAS NATURALES
RESIDENTES Y NO RESIDENTES**

| | | | | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 11 y 12 | 17 agosto | 61 y 62 | 21 septiembre |
| | 13 y 14 | 18 agosto | 63 y 64 | 22 septiembre |
| | 15 y 16 | 19 agosto | 65 y 66 | 23 septiembre |
| | 17 y 18 | 22 agosto | 67 y 68 | 26 septiembre |
| | 19 y 20 | 23 agosto | 69 y 70 | 27 septiembre |
| | 21 y 22 | 24 agosto | 71 y 72 | 28 septiembre |
| | 23 y 24 | 25 agosto | 73 y 74 | 29 septiembre |
| | 25 y 26 | 26 agosto | 75 y 76 | 30 septiembre |
| | 27 y 28 | 29 agosto | 77 y 78 | 3 octubre |
| | 29 y 30 | 30 agosto | 79 y 80 | 4 octubre |
| | 31 y 32 | 31 agosto | 81 y 82 | 5 octubre |
| | 33 y 34 | 1 septiembre | 83 y 84 | 6 octubre |
| | 35 y 36 | 2 septiembre | 85 y 86 | 7 octubre |
| | 37 y 38 | 5 septiembre | 87 y 88 | 10 octubre |
| | 39 y 40 | 6 septiembre | 89 y 90 | 11 octubre |
| | 41 y 42 | 7 septiembre | 91 y 92 | 12 octubre |
| | 43 y 44 | 8 septiembre | 93 y 94 | 13 octubre |
| | 45 y 46 | 9 septiembre | 95 y 96 | 14 octubre |
| | 47 y 48 | 12 septiembre | 97 y 98 | 18 octubre |
| | 49 y 50 | 13 septiembre | 99 y 00 | 19 octubre |

3.3. IMPUESTO A LAS VENTAS IVA E IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

| IMPUESTO A LAS VENTAS E IMPUESTO AL CONSUMO* | | | | | | | |
|--|-----|---------------|-----------|-----------|---------------|--------------|---------------------|
| IMPUESTO A LAS VENTAS E IMPUESTO AL CONSUMO | NIT | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE |
| | | CUATRIMESTRAL | | | CUATRIMESTRAL | | CUATRIMESTRAL |
| | | Ene - Feb | Mar - Abr | May - Jun | Jul - Ago | Sep - Oct | Nov - Dic |
| | 1 | 8 marzo | 10 mayo | 8 julio | 7 septiembre | 9 noviembre | 11 de enero de 2023 |
| | 2 | 9 marzo | 11 mayo | 11 julio | 8 septiembre | 10 noviembre | 12 de enero de 2023 |
| | 3 | 10 marzo | 12 mayo | 12 julio | 9 septiembre | 11 noviembre | 13 de enero de 2023 |
| | 4 | 11 marzo | 13 mayo | 13 julio | 12 septiembre | 15 noviembre | 16 de enero de 2023 |
| | 5 | 14 marzo | 16 mayo | 14 julio | 13 septiembre | 16 noviembre | 17 de enero de 2023 |
| | 6 | 15 marzo | 17 mayo | 15 julio | 14 septiembre | 17 noviembre | 18 de enero de 2023 |
| | 7 | 16 marzo | 18 mayo | 18 julio | 15 septiembre | 18 noviembre | 29 de enero de 2023 |
| | 8 | 17 marzo | 19 mayo | 19 julio | 16 septiembre | 21 noviembre | 20 de enero de 2023 |
| | 9 | 18 marzo | 20 mayo | 21 julio | 19 septiembre | 22 noviembre | 23 de enero de 2023 |
| | 0 | 22 marzo | 23 mayo | 22 julio | 20 septiembre | 23 noviembre | 24 de enero de 2023 |

* El impuesto al consumo solo tiene 1 periodo y es el bimestral.

- **IVA Bimestral:** Los responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre de 2021 sean iguales o superiores a 92.000 UVT (\$3.340.336.000) así como los responsables de que tratan los Art. 477 y 481 del Estatuto Tributario.
- **IVA Cuatrimestral:** Los responsables de este impuesto, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos a 31 de diciembre de 2021 sean inferiores a 92.000 UVT (\$3.340.336.000) UVT.

DECLARACIÓN DE IVA PRESTADORES DE SERVICIOS DESDE EL EXTERIOR.

| PERIODO GRAVABLE | FECHA |
|-------------------------|------------------|
| Enero - febrero | 14 marzo |
| Marzo - abril | 16 mayo |
| Mayo - Junio | 14 julio |
| Julio - Agosto | 13 septiembre |
| Septiembre - octubre | 16 noviembre |
| Noviembre - diciembre | 17 enero de 2023 |

**DECLARACION DE IVA PRESTADORES DE SERVICIOS FINANCIEROS A LOS CUALES LES
AUTORIZARON PLAZOS ESPECIALES***

| PERIODO GRAVABLE | FECHA |
|-------------------------|------------------|
| Enero - febrero | 25 marzo |
| Marzo - abril | 25 mayo |
| Mayo - Junio | 26 julio |
| Julio - Agosto | 23 septiembre |
| Septiembre - octubre | 25 noviembre |
| Noviembre - diciembre | 26 enero de 2023 |

*Artículo 1.6.1.13.2.30 del DURT 1625 de 2016, modificado por el artículo 1 del Decreto 1778 de 2021

3.4. RETENCIÓN EN LA FUENTE Y AUTORRETENCIÓN RENTA

| RETENCIÓN EN LA FUENTE Y AUTORRETENCIÓN RENTA | | | | | | | |
|---|-----------|---------------|----------------|--------------|---------------|------------------|----------|
| RETENCIÓN EN LA FUENTE - AUTORRETENCIÓN RENTA | NI T | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO |
| | 1 | 8 febrero | 8 marzo | 7 abril | 10 mayo | 7 junio | 8 julio |
| | 2 | 9 febrero | 9 marzo | 8 abril | 11 mayo | 8 junio | 11 julio |
| | 3 | 10 febrero | 10 marzo | 11 abril | 12 mayo | 9 junio | 12 julio |
| | 4 | 11 febrero | 11 marzo | 12 abril | 13 mayo | 10 junio | 13 julio |
| | 5 | 14 febrero | 14 marzo | 13 abril | 16 mayo | 13 junio | 14 julio |
| | 6 | 15 febrero | 15 marzo | 18 abril | 17 mayo | 14 junio | 15 julio |
| | 7 | 16 febrero | 16 marzo | 19 abril | 18 mayo | 15 junio | 18 julio |
| | 8 | 17 febrero | 17 marzo | 20 abril | 19 mayo | 16 junio | 19 julio |
| | 9 | 18 febrero | 18 marzo | 21 abril | 20 mayo | 17 junio | 21 julio |
| | 0 | 21 febrero | 22 marzo | 22 abril | 23 mayo | 21 junio | 22 julio |
| NI T | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBR E | OCTUBRE | NOVIEMBR E | DICIEMBRE | |
| 1 | 9 agosto | 7 septiembre | 7 octubre | 9 noviembre | 12 diciembre | 11 enero de 2023 | |
| 2 | 10 agosto | 8 septiembre | 8 octubre | 10 noviembre | 13 diciembre | 12 enero de 2023 | |
| 3 | 11 agosto | 9 septiembre | 9 octubre | 11 noviembre | 14 diciembre | 13 enero de 2023 | |
| 4 | 12 agosto | 12 septiembre | 12 octubre | 15 noviembre | 15 diciembre | 16 enero de 2023 | |
| 5 | 16 agosto | 13 septiembre | 13 octubre | 16 noviembre | 16 diciembre | 17 enero de 2023 | |
| 6 | 17 agosto | 14 septiembre | 14 octubre | 17 noviembre | 19 diciembre | 18 enero de 2023 | |
| 7 | 18 agosto | 15 septiembre | 15 octubre | 18 noviembre | 20 diciembre | 19 enero de 2023 | |
| 8 | 19 agosto | 16 septiembre | 16 octubre | 21 noviembre | 21 diciembre | 20 enero de 2023 | |
| 9 | 22 agosto | 19 septiembre | 19 octubre | 22 noviembre | 22 diciembre | 23 enero de 2023 | |
| 0 | 23 agosto | 20 septiembre | 20 octubre | 23 noviembre | 23 diciembre | 24 enero de 2023 | |

**PRESENTACIÓN RETEFUENTE POR AGENTES DE RETENCIÓN CON MÁS DE 100
SUCURSALES O AGENCIAS**

| PERIODO GRAVABLE | FECHA |
|------------------|------------------|
| Enero | 24 febrero |
| Febrero | 25 marzo |
| Marzo | 26 abril |
| Abril | 25 mayo |
| Mayo | 24 junio |
| Junio | 26 julio |
| Julio | 26 agosto |
| Agosto | 23 septiembre |
| Septiembre | 25 octubre |
| Octubre | 25 noviembre |
| Noviembre | 27 diciembre |
| Diciembre | 26 enero de 2023 |

3.5. EXÓGENA NACIONAL AÑO GRAVABLE 2021 RESOLUCIÓN 098 DE 2020.

| EXÓGENA NACIONAL AÑO GRAVABLE 2021 | | | | | | | |
|------------------------------------|-----|----------|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| GRANDES CONTRIBUYENTES | NIT | FECHA | PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES | NIT | FECHA | NIT | FECHA |
| | 1 | 26 abril | | 01 a 05 | 10 mayo | 51 a 55 | 24 mayo |
| | 2 | 27 abril | | 06 a 10 | 11 mayo | 56 a 60 | 25 mayo |
| | 3 | 28 abril | | 11 a 15 | 12 mayo | 61 a 65 | 26 mayo |
| | 4 | 29 abril | | 16 a 20 | 13 mayo | 66 a 70 | 27 mayo |
| | 5 | 2 mayo | | 21 a 25 | 16 mayo | 71 a 75 | 31 mayo |
| | 6 | 3 mayo | | 26 a 30 | 17 mayo | 76 a 80 | 1 junio |
| | 7 | 4 mayo | | 31 a 35 | 18 mayo | 81 a 85 | 2 junio |
| | 8 | 5 mayo | | 36 a 40 | 19 mayo | 86 a 90 | 3 junio |
| | 9 | 6 mayo | | 41 a 45 | 20 mayo | 91 a 95 | 6 junio |
| | 0 | 9 mayo | | 46 a 50 | 23 mayo | 96 a 00 | 7 junio |

3.6. CALENDARIO TRIBUTARIO BOGOTA 2022

| IMPUESTO PREDIAL | |
|--------------------|----------------|
| ULTIMA LETRA CHIP | 10 % DESCUENTO |
| A - B - C - D - E | 31 marzo |
| F - G - H - I - J | 1 abril |
| K - L - M | 4 abril |
| N - O - P | 5 abril |
| Q - R - S | 6 abril |
| T - U - V - W | 7 abril |
| X - Y - Z | 8 abril |
| PAGO SIN DESCUENTO | |
| 17 junio | |

| IMPUESTO DE VEHICULOS | |
|---------------------------|----------------|
| ULTIMO DIGITO DE LA PLACA | 10 % DESCUENTO |
| 0-1 | 29 abril |
| 2-3 | 2 mayo |
| 4-5 | 3 mayo |
| 6-7 | 4 mayo |
| 8-9 | 5 mayo |
| A-Z | 6 mayo |
| PAGO SIN DESCUENTO | |
| 24 junio | |

| RETEICA - AGENTES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|---------------|--------------|---------------|
| NIT | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE |
| | Ene - Feb | Mar - Abr | May - Jun | Jul - Ago | Sep. - Oct | Nov - Dic |
| 0-1 | 14 marzo | 16 mayo | 18 julio | 19 septiembre | 21 noviembre | 23 enero 2023 |
| 2-3 | 15 marzo | 17 mayo | 19 julio | 20 septiembre | 22 noviembre | 24 enero 2023 |
| 4-5 | 16 marzo | 18 mayo | 21 julio | 21 septiembre | 23 noviembre | 25 enero 2023 |
| 6-7 | 17 marzo | 19 mayo | 22 julio | 22 septiembre | 24 noviembre | 26 enero 2023 |
| 8-9 | 18 marzo | 20 mayo | 25 julio | 23 septiembre | 25 noviembre | 27 enero 2023 |

ICA - CONTRIBUYENTES DE LOS REGÍMENES SIMPLIFICADO Y COMÚN

| NIT | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE | BIMESTRE |
|------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|-----------------|
| | Ene - Feb | Mar - Abr | May - Jun | Jul - Ago | Sep - Oct | Nov - Dic |
| 0-1 | 18 abril | 13 junio | 16 agosto | 18 octubre | 12 diciembre | 20 febrero 2023 |
| 2-3 | 19 abril | 14 junio | 17 agosto | 19 octubre | 13 diciembre | 21 febrero 2023 |
| 4-5 | 20 abril | 15 junio | 18 agosto | 20 octubre | 14 diciembre | 22 febrero 2023 |
| 6-7 | 21 abril | 16 junio | 19 agosto | 21 octubre | 15 diciembre | 23 febrero 2023 |
| 8-9 | 22 abril | 17 junio | 22 agosto | 24 octubre | 16 diciembre | 24 febrero 2023 |

| ICA ANUAL | | Impuesto a cargo correspondiente a la sumatoria que en la vigencia fiscal 2021 NO exceda de 391 UVT (\$14'196.000). |
|------------|-----------------------|---|
| NIT | ANUAL 2022 | |
| 0-1 | 20 de febrero de 2023 | |
| 2-3 | 21 de febrero de 2023 | |
| 4-5 | 22 de febrero de 2023 | |
| 6-7 | 23 de febrero de 2023 | |
| 8-9 | 24 de febrero de 2023 | |

3.7. OTRAS OBLIGACIONES

| ANTICIPO BIMESTRAL REGIMEN SIMPLE | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|--------------|------------------|
| NIT | ENE - FEB | MAR - ABR | MAY - JUN | JUL - AGO | SEPT - OCT | NOV - DIC |
| 1 | 10 mayo | 6 junio | 8 julio | 7 septiembre | 9 noviembre | 11 enero de 2023 |
| 2 | 11 mayo | 7 junio | 11 julio | 8 septiembre | 10 noviembre | 12 enero de 2023 |
| 3 | 12 mayo | 8 junio | 12 julio | 9 septiembre | 11 noviembre | 13 enero de 2023 |
| 4 | 13 mayo | 9 junio | 13 julio | 12 septiembre | 15 noviembre | 16 enero de 2023 |
| 5 | 16 mayo | 10 junio | 14 julio | 13 septiembre | 16 noviembre | 17 enero de 2023 |
| 6 | 17 mayo | 13 junio | 15 julio | 14 septiembre | 17 noviembre | 18 enero de 2023 |
| 7 | 18 mayo | 14 junio | 18 julio | 15 septiembre | 18 noviembre | 19 enero de 2023 |
| 8 | 19 mayo | 15 junio | 19 julio | 16 septiembre | 21 noviembre | 20 enero de 2023 |
| 9 | 20 mayo | 16 junio | 21 julio | 19 septiembre | 22 noviembre | 23 enero de 2023 |
| 0 | 23 mayo | 17 junio | 22 julio | 20 septiembre | 23 noviembre | 24 enero de 2023 |

| Gravamen a los movimientos financieros GMF – Declaraciones semanales 2022 (Artículo 1.6.1.13.2.39 del DURT 1625 de 2016, modificado por el artículo 1 del Decreto 1778 de 2021) | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Número de semana | Fecha desde | Fecha hasta | Vencimiento |
| 5 | 29 de enero de 2022 | 4 de febrero de 2022 | 8 de febrero de 2022 |
| 9 | 26 de febrero de 2022 | 4 de marzo de 2022 | 8 de marzo de 2022 |
| 13 | 26 de marzo de 2022 | 1 de abril de 2022 | 5 de abril de 2022 |
| 18 | 30 de abril de 2022 | 06 de mayo de 2022 | 10 de mayo de 2022 |
| 22 | 28 de mayo de 2022 | 3 de junio de 2022 | 7 de junio de 2022 |
| 26 | 25 de junio de 2022 | 1 de julio de 2022 | 6 de julio de 2022 |
| 31 | 30 de julio de 2022 | 05 de agosto de 2022 | 9 de agosto de 2022 |
| 35 | 27 de agosto de 2022 | 2 de septiembre de 2022 | 6 de septiembre de 2022 |
| 39 | 24 de septiembre de 2022 | 30 de septiembre de 2022 | 4 de octubre de 2022 |
| 44 | 29 de octubre de 2022 | 4 de noviembre de 2022 | 9 de noviembre de 2022 |
| 48 | 26 de noviembre de 2022 | 2 de diciembre de 2022 | 6 de diciembre de 2022 |
| 53 | 31 de diciembre de 2022 | 06 de enero de 2023 | 11 de enero de 2023 |

4. REFORMA TRIBUTARIA (LEY 2155 DE 2021)

A continuación, presentamos los principales cambios normativos introducidos por la Ley 2155 del 14 de Septiembre de 2021, *“Por medio de la cual se expide la Ley de Inversión social y se dictan otras disposiciones”*:

4.1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Modificación de la tarifa de impuesto corporativo para el 2022 del 30 al 35%. Tarifa aplicable para sociedades nacionales, del exterior con o sin residencia fiscal en el país.
- La tarifa general combinada de renta para las sociedades, es decir, la que paga la sociedad más el accionista quedaría en 41.5%, que es el resultado de sumar: (i) la tarifa corporativa del 35%; y (ii) la tributación de los dividendos del 6.5%, que resulta de tomar el 65% restante y aplicarle la tarifa nominal del 10% ($65 \times 10\%$).
- Las instituciones financieras estarán sometidas a una sobretasa de renta del 3%, lo cual implica que pagarán una tarifa del 38% hasta el año gravable 2025. La sobretasa estará sometida a un anticipo del 100% para cada año.
- Las tarifas de régimen tributario especial y zonas francas se mantienen sin cambios a una tarifa del 20%.

- Se mantendrá el descuento en renta del importe causado y pagado en el año por el 50% del impuesto municipal de industria y comercio, por tanto, se deroga la norma que preveía que dicho descuento sería del 100% a partir del 2022.
- La renta exenta de economía naranja, con respeto a situaciones de derechos adquiridos, pasará de ser de 7 a 5 años, para su aplicación se elimina el requisito de inversión mínima, y cubrirá a empresas que inicien actividades antes del 30 de julio de 2022, plazo que vencía el 31 de diciembre de 2021.
- A partir del 1° de enero de 2022, el 100% de costos o gastos, como los impuestos descontables deberán soportarse en factura electrónica, documento equivalente o soportes establecidos para el efecto por la DIAN.
- Modifica y unifica la definición de beneficiario final (efectivo) hoy contemplado en diferentes disposiciones, extendiéndola a estructuras sin personería jurídica, establece el registro único de beneficiarios finales y reitera la obligación de reporte.
- Beneficio de auditoría de firmeza de 6 o 12 meses de la declaración de renta de los años gravables 2022 y 2023, siempre que se incremente el impuesto neto de renta respecto del año anterior en un 35% o 25%.

4.2. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (IVA)

- Se incluye con carácter permanente el beneficio de 3 días sin IVA al año para productos incluidos en la categoría de: vestuario, complemento de vestuario, electrodomésticos, elementos deportivos, artículos deportivos, útiles escolares, juegos, juguetes e insumos del sector agropecuario, adquiridos en línea o forma presencial por el consumidor final, cuyos pagos se realicen por medios electrónicos o efectivos.
- La importación de bienes objeto de tráfico postal, envíos urgentes o envíos de entrega rápida de USD 200, siempre que provengan de países con los cuales Colombia tenga suscrito tratado de libre comercio que expresamente contemple esta exención, que no aplicará en las importaciones de este tipo cuyos fines sean comerciales.
- Se extiende por un año, hasta el 31 de diciembre de 2022, la exención de IVA para la prestación de los servicios de hotelería y de turismo a residentes en Colombia, incluyendo turismo de reuniones, congresos, convenciones y exhibiciones, y entretenimiento, por quienes cuenten con inscripción activa en el Registro Nacional de Turismo.
- Para el año gravable 2022, los contribuyentes del Régimen Simple no serán responsables de IVA ni del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares, cuando únicamente desarrollen las actividades de expendio de comidas y bebidas.
- Los restaurantes y bares que no se encuentren en el Régimen Simple deberán cobrar IVA e Impuesto Nacional al Consumo a partir del 1 de enero de 2022.

4.3. FACTURA ELECTRÓNICA

- En las operaciones económicas que sean a crédito u otorguen plazo para el pago, las cuales hayan sido soportadas en factura electrónica de venta, el adquirente tiene la obligación de emitir acuse de recibo de la factura y de los bienes o servicios al emisor de la factura.

- Cuando el adquirente no emita los referidos acuses de recibo, la factura que le expidieron no le servirá como soporte de costos y gastos en renta, así como de descontables en IVA. En consecuencia, el efecto negativo es exclusivo para el adquirente y solo tiene efectos sobre la operación económica relacionada con dicha factura (no afecta la totalidad de costos, gastos o descontables del adquirente).
- El documento POS solo se podrá expedir cuando la operación económica no supere 5 UVT (\$190.020), sin incluir ningún impuesto. La DIAN establecerá un calendario especial para la aplicación de esta condición.
- Para efectos de que se materialice la transferencia de derechos económicos contenidos en una factura electrónica que sea un título valor, el enajenante, cedente o endosatario deberá inscribir la transacción en el Registro de las Facturas Electrónicas de Venta (RADIAN) administrado por la DIAN.
- Se faculta a los sujetos no obligados a facturar para registrarse como “facturadores electrónicos”, con el fin de que puedan acceder al RADIAN y, de esa manera, participar de las operaciones/negociaciones que se llevan a cabo en dicho registro.
- Se incorpora el concepto del “sistema de facturación” electrónica, el cual incluye la factura de venta, los documentos equivalentes y los demás documentos electrónicos que sean determinados por la DIAN en concordancia con el artículo 616-1 del Estatuto Tributario.
- Para que un costo, gasto o descontable sea procedente, se requerirá que estén soportados en alguno de los documentos que conforman el sistema de facturación. Mientras se expide la reglamentación del sistema de facturación aplicarán las disposiciones que regulan la materia actualmente.
- Se Precisan las sanciones que se generan por el no cumplimiento de estas obligaciones, así como las que proceden cuando se emiten sin el lleno de los requisitos, con errores o extemporáneamente.

4.4. NORMALIZACIÓN

- Se crea el impuesto de normalización tributaria para el año 2022, el cual aplica sobre los contribuyentes de renta o regímenes sustitutos de renta (Régimen Simple) que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes.
- Se causa por la posesión de activos omitidos o pasivos inexistentes al 1 de enero de 2022. La tarifa del impuesto será del 17%. No es deducible de renta.
- El impuesto se debe declarar y pagar hasta el 28 de febrero de 2022. En todo caso, se estable un anticipo del 50% del valor del impuesto que se pagará en 2021 y de acuerdo con la fecha que determine el reglamento.
- El anticipo se debe calcular sobre los activos omitidos o pasivos inexistentes del contribuyente al momento de la entrada en vigor de la presente ley.
- Se precisa que deberán declararlo y pagarlo quien tiene el aprovechamiento económico, real o potencial, de los activos. La norma contempla múltiples reglas para determinar quién tiene el aprovechamiento para diferentes vehículos jurídicos o negocios que se utilizan para poseer el activo.
- Se establece que quien no aparezca como propietario o usufructuario de un bien, tiene la obligación de incluir el activo en sus declaraciones de impuestos nacionales, cuando lo aproveche económicamente de cualquier manera, con independencia de los vehículos y/o negocios que se utilicen para poseerlo.

- También se establece que en caso de que el fundador, constituyente u originario no pueda ser determinado o la sucesión ya haya sido liquidada, los declarantes serán los beneficiarios directos o indirectos de los activos, aún si su beneficio está sometido a condiciones o plazos o no tengan control o disposición de los activos, con independencia de que no gocen de la propiedad o posesión del bien.
- Los activos omitidos en el exterior que sean repatriados efectivamente antes del 31 de diciembre de 2022 y se inviertan con vocación de permanencia en el país (más de dos años), verán disminuida su base gravable en el 50%.
- Los contribuyentes que acudieron a normalizaciones tributarias consagradas en anteriores reformas y hayan declarado los activos por valor inferior al de mercado, podrán acogerse a esta normalización, incluyendo las sumas faltantes como base gravable del impuesto.

4.5. OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS

- Se establece el beneficio de auditoría para los periodos gravables 2022 y 2023. Bajo este mecanismo, la declaración de renta de los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta por lo menos un 35% o 25%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme dentro de los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de presentación.
- Se amplía el tope máximo de ingresos brutos que se tiene en cuenta para ingresar al Régimen Simple, pues pasaría de 80.000 UVT (\$2.904.640.000) a 100.000 UVT (\$3.630.800.000).
- Se extiende el plazo para acceder al régimen simple hasta el último día hábil del mes de febrero del año gravable para el que se aplica. Actualmente, el plazo contemplado para acceder es el 31 de enero del año gravable para el que se aplica.
- En el mecanismo de obras por impuestos se permiten realizar proyectos en zonas diferentes a las ZOMAC, tales como:
 - En territorios que tengan altos índices de pobreza que carezcan, total o parcialmente, de infraestructura para la provisión de servicios públicos domiciliarios.
 - Proyectos en jurisdicciones que, de acuerdo con el concepto de la Agencia de Renovación del Territorio, resulten estratégicos para la reactivación económica y/o social de las ZOMAC.
 - Zonas no interconectadas y las Áreas de Desarrollo Naranja.
 - Proyectos declarados de importancia nacional que resulten estratégicos para la reactivación económica y/o social de la Nación.
- Se establece una causal especial para las devoluciones automáticas, bajo la cual los productores de los bienes exentos del artículo 477 del Estatuto Tributario (sector proteínas: leche, carne, huevos, pollo) pueden acceder bimestralmente a la devolución, siempre y cuando el 100% de los impuestos descontables y los ingresos estén soportados mediante el sistema de facturación electrónica.
- La DIAN queda facultada para inscribir de oficio en el Registro Único Tributario (RUT) a las personas naturales, que según con la información que disponga, sea sujeto de obligaciones administradas por la DIAN.

- La DIAN queda facultada para facturar el impuesto sobre la renta. La facturación podrá ser realizada a todo tipo de contribuyentes, ya que la norma no distingue. La factura constituye una determinación oficial del impuesto y presta mérito ejecutivo.
- La factura se notificará con su inserción en la página web de la DIAN y al correo electrónico registrado en el RUT. En adición, la DIAN podrá utilizar mecanismos adicionales de divulgación, sin que la omisión de dichos mecanismos invalide la notificación oficial.
- Cuando el contribuyente no esté de acuerdo con la factura, deberá declarar como tradicionalmente se ha hecho. Para dicho efecto, cuenta con 2 meses, contados a partir de la inserción de la factura en la página web de la DIAN o la notificación al correo. Como mínimo, la declaración deberá incluir los valores reportados en el sistema de facturación electrónica.
- Se establece que la DIAN definirá los sujetos que estén obligados a suministrar información, con el objeto de cumplir con el intercambio automático de información. No suministrar la información será causal de no apertura de la cuenta bancaria o de cierre de esta.
- Unifican el concepto de beneficiario final, el cual se encontraba en diferentes disposiciones del Estatuto Tributario. Se contemplan requisitos específicos para ser beneficiario final de una persona jurídica y de estructuras sin personería. En adición, se crea el registro único de beneficiarios finales en concordancia con la resolución 164 del 27 de diciembre de 2021.
- Los prestadores de servicios turísticos no tendrán que pagar la contribución especial del sector eléctrico de que trata el parágrafo 2 del artículo 211 del Estatuto Tributario hasta el 31 de diciembre de 2022.
- A las concesiones y asociaciones público-privadas se les extiende a 10 años (actualmente es 5 años) la posibilidad de compensar el exceso de utilidades susceptibles de ser distribuidas a título de ingreso no constitutivo de renta. El referido exceso se presenta cuando dichas utilidades son superiores a las utilidades comerciales de la empresa.
- Por el término de 1 año, el 100% del recaudo del Impuesto al Carbono será destinado al sector ambiental para protección, preservación, restauración y uso sostenible de áreas estratégicas a través de programas de reforestación y esquemas de pagos por servicios ambientales.

4.6. MEDIDAS NO TRIBUTARIOS

Incentivos para la generación de empleo

- El incentivo para la generación de nuevos empleos, quedó así: el 25% para contratación de jóvenes (18 a 28 años), 10% para mayores de 28 años que devenguen hasta 3 SMLMV por nuevos empleos. Se contempla un beneficio específico para la contratación de mujeres, el cual será del 15% de un salario mínimo por cada trabajadora adicional.
- Se faculta al Gobierno para que en el 2023 evalúe los resultados del programa y determine si extiende el beneficio únicamente para los jóvenes entre 18 a 28 años.
- Se incluye como beneficiarios tanto del PAEF como de los incentivos de generación de nuevos empleados a las Cooperativas de Trabajo Asociado.

Apoyo económico a empleadores afectados por el paro nacional

- Se entregará un apoyo económico a los empleadores afectados por el paro nacional (personas jurídicas, naturales, consorcios, etc.) para contribuir al pago de las obligaciones laborales de mayo y junio de 2021.
- El aporte estatal será hasta del 20% de un salario mínimo por empleado. Para acceder se deberá demostrar que durante esos meses se tuvo una reducción en los ingresos del 20%, en comparación con marzo de 2021. Este beneficio es compatible con el PAEF.

UGPP

- Se faculta a la UGPP para conciliar y transar las sanciones e intereses derivados de los procesos administrativos, discutidos con ocasión de la expedición de los actos proferidos en el proceso de determinación o sancionatorio en materia tributaria, aduanera y cambiaria, salvo los intereses generados al sistema general de pensiones, que se deberán pagar al 100%.

5. NORMATIVIDAD TRIBUTARIA APLICABLE EN EL AÑO 2022

5.1. RENTA

5.1.1. INGRESOS

La renta líquida gravable se determina sumando todos los ingresos del periodo gravable que sean susceptibles de incrementar el patrimonio.

5.1.1.1. Realización del ingreso – Art. 27 E.T.

Establece que se entienden realizados los ingresos para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, cuando efectivamente reciben el ingreso en dinero o en especie, en forma que equivalga legalmente a un pago, o cuando el derecho a exigirlos se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago. (Con algunas excepciones contempladas por la ley).

Por otro lado, en concordancia con el artículo 28 del Estatuto Tributario, para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, los ingresos realizados fiscalmente son los ingresos devengados contablemente en el año o período gravable.

5.1.1.2. Ingresos en especie – Art. 29 E.T.

Establece que el valor de los pagos en especie es el valor comercial de las especies en el momento de la entrega.

5.1.1.3. Títulos de renta variable en el Impuesto de renta – Art. 33 E.T.

Los títulos de renta variable no serán objeto del Impuesto de renta sino hasta el momento de su enajenación o liquidación, lo que ocurra primero. (Ejemplo las acciones)

5.1.1.4. Títulos de renta fija en el impuesto de renta – Art. 33 E.T.

Los títulos de renta fija tienen reglas especiales para efectos del impuesto de renta que son:

- El ingreso por concepto de intereses o rendimientos financieros provenientes de estos títulos se realizará para efectos fiscales de manera lineal. Este cálculo se hará teniendo en cuenta el valor nominal, la tasa facial, el plazo convenido y el tiempo de tenencia en el año o periodo gravable del título.
- La utilidad o pérdida en la enajenación de títulos de renta fija, se realizará al momento de su enajenación y estará determinada por la diferencia entre el precio de enajenación y el costo fiscal del título.
- Para efectos de lo aquí previsto, se entiende por títulos de renta fija, aquellos cuya estructura financiera no varía durante su vida, tales como los bonos, los certificados de depósito a término (CDT) y los TES.

5.1.1.5. Instrumentos derivados en el impuesto de renta – Art. 33 E.T.

Los instrumentos derivados financieros no serán objeto del Impuesto de renta sino hasta el momento de su enajenación o liquidación, lo que ocurra primero.

5.1.2. INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL

El siguiente cuadro resume los ingresos que según la legislación tributaria se consideran no constitutivos de ser gravado del impuesto de renta y ganancia ocasionales.

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|--|----------------------------------|
| No constituyen renta ni ganancia ocasional las utilidades provenientes de la enajenación de acciones inscritas en una Bolsa de Valores Colombiana, de las cuales sea titular un mismo beneficiario real, cuando dicha enajenación no supere el diez por ciento (10%) de las acciones en circulación de la respectiva sociedad, durante un mismo año gravable. | Utilidad en la enajenación de acciones | 36-1 |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|--|----------------------------------|
| Para efectos de la renta, el valor fiscal por el cual se reciben los dividendos o participaciones en acciones o cuotas de interés social es el valor de las utilidades o reservas distribuidas. Aplicable para los dividendos y participaciones provenientes de la distribución de utilidades o reservas que sean susceptibles de distribuirse como no gravadas. | Distribución de utilidades o reservas | 36-2 |
| Las recompensas recibidas mediante retribución en dinero de organismos estatales no son constitutivos de renta ni ganancia ocasional. | Recompensas | 42 |
| Una parte de la ganancia obtenida por la venta de la casa o apartamento de habitación del contribuyente, cuando esta haya sido adquirida con anterioridad al 1o. de enero de 1987, no causará impuesto de renta ni ganancia ocasional en los porcentajes establecidos por la normatividad tributaria. | Utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación | 44 |
| Las indemnizaciones obtenidas por concepto de seguros de daño en la parte correspondiente al daño emergente, es un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. | Indemnizaciones de seguros de daño en la parte correspondiente al daño emergente | 45 |
| Las indemnizaciones obtenidas por concepto de seguros de lucro cesante constituyen renta gravable. | Indemnizaciones por seguro de lucro cesante | 45 |
| Los apoyos económicos no reembolsables o condonados, entregados por el Estado o financiados con recursos públicos, para financiar programas educativos, son ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional. | Apoyo por parte del Estado de programas educativos | 46 |
| No constituye ganancia ocasional los gananciales, si se percibe como porción conyugal. | Porción conyugal | 47 |
| Las sumas que las personas naturales reciban de terceros, destinadas en forma exclusiva a financiar el funcionamiento de partidos, movimientos políticos y grupos sociales que postulan candidatos, para la financiación de las campañas políticas, no constituyen renta ni ganancia ocasional para el beneficiario si se demuestra que han sido utilizadas en estas actividades. | Donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas. | 47-1 |
| Los dividendos y participaciones percibidas por los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean sociedades nacionales, y siempre que tales dividendos y participaciones correspondan a utilidades que hayan sido declaradas en cabeza de la sociedad, no constituyen renta ni ganancia ocasional. | Dividendos y participaciones | 48 |
| Cuando una sociedad de responsabilidad limitada o asimilada haga distribución en dinero o en especie a sus respectivos socios con motivo de su liquidación, no constituye renta la distribución hasta por el monto del capital aportado por el socio. | Distribución de utilidades por liquidación | 51 |
| Los aportes obligatorios que efectúen los trabajadores, empleadores y afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud no harán parte de la base para aplicar la retención en la fuente por salarios, y serán considerados como un ingreso no constitutivo de renta ni de ganancia ocasional. | Aportes a salud | 56 |

5.1.3. COSTOS Y DEDUCCIONES

5.1.3.1. Realización de los costos – Art. 58 y 59 E.T.

Para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad se entienden realizados los costos cuando se paguen efectivamente en dinero o en especie, o cuando su exigibilidad termine por cualquier otro modo que equivalga legalmente a un pago.

Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, los costos realizados fiscalmente son los costos devengados contablemente.

5.1.3.2. El deterioro de los activos – Art. 59 E.T.

El deterioro de los activos, salvo en el caso de los activos depreciables, será deducible del impuesto sobre la renta y complementarios al momento de su enajenación o liquidación, lo que suceda primero.

5.1.4. COSTOS DE LOS ACTIVOS MOVIBLES

La siguiente tabla explica de manera general como se determina el costo de los activos movibles:

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|---|----------------------------------|
| <p>Costo fiscal de los inventarios para los obligados a llevar contabilidad, comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para colocarlos en su lugar de expendio, utilización o beneficio de acuerdo con la técnica contable.</p> <p>El costo fiscal para los prestadores de servicios será aquel que se devengue, de conformidad con la técnica contable, durante la prestación del servicio, salvo las excepciones establecidas en este Estatuto.</p> | Costo fiscal de activos movibles para los obligados a llevar contabilidad | 66 |
| <p>El costo fiscal de los bienes muebles considerados activos movibles será la suma del costo de adquisición y los costos y gastos necesarios para poner la mercancía en el lugar de expendio.</p> <p>El costo fiscal para los prestadores de servicios serán los efectivamente pagados.</p> | Costo fiscal de activos movibles para no obligados a llevar contabilidad | 66 |
| <p>El costo de los bienes inmuebles para los no obligados a llevar contabilidad es la suma del precio de adquisición, más el costo de adquisición y mejoras y las contribuciones por valorización del inmueble.</p> | Costo de los bienes inmuebles para los no obligados a llevar contabilidad | 67 |

5.1.5. COSTOS DE LOS ACTIVOS FIJOS

La siguiente tabla explica de manera general como se determina el costo de los activos fijos:

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|--|----------------------------------|
| El costo fiscal de los elementos de propiedades, planta y equipo, y propiedades de inversión, para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, será el precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso. (Salvo algunas excepciones) | Activos fijos para los obligados a llevar contabilidad | 69 |
| El costo fiscal corresponde a los desembolsos efectuados por el contribuyente, los cuales deberán ser capitalizados de conformidad con la técnica contable y amortizados cuando se reciban los servicios o se devenguen los costos o gastos | Gastos pagados por anticipado de inversiones | 74-1 |
| El costo fiscal corresponde a los gastos realizados de puesta en marcha de operaciones, los cuales serán capitalizados. | Gastos de establecimiento (inversiones) | 74-1 |
| El costo fiscal está constituido por todas las erogaciones asociadas al proyecto de investigación, desarrollo e innovación, salvo las asociadas con la adquisición de edificios y terrenos | Gastos de investigación, innovación y desarrollo (inversiones) | 74-1 |

5.1.6. LIMITACIONES DE LOS COSTOS

5.1.6.1. Otros gastos originados en la relación laboral no deducible – Art. 87-1 E.T.

No es posible solicitar como costo o deducción, los pagos cuya finalidad sea remunerar de alguna forma y que no hayan formado parte de la base de retención en la fuente por ingresos laborales. (Algunas excepciones establecidas en el artículo 87-1 E.T.)

5.1.6.2. Compra a proveedores ficticios – Art. 88 E.T.

No serán deducibles en el impuesto sobre la renta las compras efectuadas a quienes el administrador de impuestos nacionales hubiere declarado proveedor ficticio o insolvente.

5.1.6.3. Realización de las deducciones por los no obligados a llevar contabilidad – Art. 104 E.T.

Se entienden realizadas las deducciones, para los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, cuando se paguen efectivamente en dinero o en especie o cuando su exigibilidad termine por cualquier otro modo que equivalga legalmente a un pago.

5.1.6.4. Realización de las deducciones por los obligados a llevar contabilidad – Art. 105 E.T.

Para los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad, las deducciones realizadas fiscalmente son los gastos devengados contablemente en el año o período gravable que cumplan los requisitos señalados en el Estatuto Tributario.

5.1.6.5. Valor de los gastos en especie – Art. 106 E.T.

El valor de los pagos o abonos en especie, que sean constitutivos de expensas necesarias o inversiones amortizables, se determina por el valor comercial de las especies en el momento de la entrega.

5.1.6.6. Expensas necesarias – Art. 107 E.T.

Son deducibles las expensas realizadas durante el período gravable en el desarrollo de cualquier actividad productora de renta, siempre que tengan relación de causalidad con las actividades productoras de renta y que sean necesarias y proporcionadas de acuerdo con cada actividad.

5.1.6.7. Atenciones a clientes proveedores y empleados – Art. 107-1 E.T.

Será deducibles máximo el equivalente al 1% de ingresos fiscales netos efectivamente realizados, de las atenciones a clientes, proveedores y empleados. (Deben estar debidamente soportadas).

5.1.6.8. Deducción por la contribución a la educación de los empleados – Art. 107-2 E.T.

Son deducibles los pagos destinados a programas de becas de estudios totales o parciales y de créditos condonables para educación, establecidos por las personas jurídicas en beneficio de sus empleados o de los miembros del núcleo familiar del trabajador.

El Decreto 1013 de 2020, establece una serie de condiciones para que la deducción mencionada antes sea aplicada correctamente, se indican a continuación:

- a) Que se trate de programas educativos que estén aprobados mediante acta por el órgano de dirección o quien haga sus veces de la persona jurídica empleadora, en la cual se garantice el conocimiento de este a todos los empleados de la compañía.

- b) Que el monto destinado a becas o créditos condonables de que trata el presente artículo sea pagado directamente por el empleador a la entidad educativa, a través del sistema financiero.
- c) Que los programas educativos a los cuales se destinan los recursos de las becas y/o los créditos condonables para educación, cuenten con la aprobación o convalidación de la autoridad de educación del orden nacional o territorial competente para el efecto.
- d) Que el valor de la beca y/o los créditos condonables para educación incluya solo la matrícula, pensión, textos o software relacionados con el programa para el cual sea otorgado.
- e) Que el programa de becas permita el acceso a todos los empleados o sus miembros del núcleo familiar en igualdad de condiciones.
- f) Que los programas formales cursados en el exterior se encuentren convalidados por el Ministerio de Educación Nacional, de conformidad con lo previsto en el Decreto 5012 de 2009.

5.1.6.9. Aportes parafiscales – Art. 108 E.T.

Para aceptar la deducción por salarios, los patronos obligados a pagar subsidio familiar y a hacer aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), al Instituto de Seguros Sociales (ISS), y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), deben estar a paz y salvo por tales conceptos por el respectivo año o período gravable, para lo cual, los recibos expedidos por las entidades recaudadoras constituirán prueba de tales aportes.

5.1.6.10. Pagos basados en acciones – Art. 108-4 E.T.

El valor por deducir de pagos basados en acciones a empleados según el caso será:

- Tratándose de acciones o cuotas de interés social listadas en una bolsa de valores de reconocido valor técnico, el valor correspondiente a las acciones el día en que se ejerza la opción o se entreguen las acciones correspondientes.
- Tratándose de acciones o cuotas de interés social no listadas en una bolsa de valores de reconocido valor técnico, el valor será aquel determinado de conformidad con lo previsto en el artículo 90 del Estatuto Tributario.
- En ambos casos, la procedencia de la deducción requiere el pago de los aportes de la seguridad social y su respectiva retención en la fuente por pagos laborales.

5.1.7. PRESTACIONES SOCIALES

El siguiente cuadro detalla las prestaciones sociales que pueden ser tomados como deducción en el impuesto de Renta y Complementarios.

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|--|---|----------------------------------|
| Son deducibles las cesantías efectivamente pagadas, siempre que no se trate de las consolidadas y deducidas en años o períodos gravables anteriores. | Cesantías pagadas | Art 109 |
| Los contribuyentes que lleven libros de contabilidad por el sistema de causación deducen las cesantías consolidadas que dentro del año o período gravable se hayan causado y reconocido irrevocablemente en favor de los trabajadores. | Cesantías consolidadas | Art. 110 |
| Los patronos pueden deducir por concepto de pensiones de jubilación e invalidez de los trabajadores por los pagos efectivamente realizados y las cuotas o aportes pagados a las compañías de seguros debidamente aceptadas por la Superintendencia Financiera, en desarrollo de contratos para el pago de las pensiones de jubilación y de invalidez | Deducción por pensiones de Jubilación e invalidez | Art. 111 |
| Los aportes efectuados por los patronos o empresas públicas y privadas al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, por concepto del subsidio familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), serán deducibles para los efectos del impuesto de renta y complementarios. | Aportes a seguridad social | Art. 114 |

5.1.8. IMPUESTOS DEDUCIBLES

Los siguientes impuestos son deducibles del impuesto de renta:

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|--|----------------------|----------------------------------|
| <p>El artículo 115 del Estatuto Tributario establece que es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos, tasas y contribuciones, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.</p> <p>En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable.</p> <p>El contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto sobre la renta el cincuenta por ciento (50%) del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros. El impuesto al patrimonio y el impuesto de normalización no son deducibles en el impuesto sobre la renta.</p> | Impuestos deducibles | Art. 115 |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|--|----------------------------------|
| Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad podrán deducir en el impuesto de renta las erogaciones devengadas por concepto de prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos de que trata el artículo 115 de este Estatuto, en el año o periodo gravable que se devenguen, siempre y cuando los aportes parafiscales e impuestos se encuentren efectivamente pagados previamente a la presentación de la declaración inicial del impuesto sobre la renta. | Deducción para las prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos | Art 115-1 |

5.1.9. INTERESES - Art 117 E.T.

El gasto por intereses devengado a favor de terceros será deducible en la parte que no exceda la tasa más alta que se haya autorizado cobrar a las entidades financieras, durante el respectivo año o período gravable, la cual será certificada anualmente por la Superintendencia Financiera.

5.1.10. GASTOS EN EL EXTERIOR

Se podrán deducir los gastos efectuados en el exterior, que tengan relación de causalidad con rentas de fuente dentro del país, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente si lo pagado constituye para su beneficiario renta gravable en Colombia.

5.1.10.1. Limitación de la deducción de los costos y gastos en el exterior – Art. 122 E.T.

El artículo 122 del Estatuto Tributario establece que los costos o deducciones por expensas en el exterior para la obtención de rentas de fuente dentro del país, no pueden exceder del quince por ciento (15%) de la renta líquida del contribuyente, computada antes de descontar tales costos o deducciones, salvo cuando se trate de los siguientes pagos:

1. Aquellos respecto de los cuales sea obligatoria la retención en la fuente.
2. Los contemplados en el artículo 25 del Estatuto Tributario.
3. Los pagos o abonos en cuenta por adquisición de cualquier clase de bienes corporales
4. Aquellos en que se incurra en cumplimiento de una obligación legal, tales como los servicios de certificación aduanera.
5. Los intereses sobre créditos otorgados a contribuyentes residentes en el país por parte de organismos multilaterales de crédito, a cuyo acto constitutivo haya adherido Colombia, siempre y cuando se encuentre vigente y en él se establezca que el respectivo organismo multilateral está exento de impuesto sobre la renta.

5.1.10.2. Pagos a casa Matriz – Art. 124 E.T.

Es posible deducir de los ingresos, las cantidades pagadas o reconocidas directa o indirectamente a sus casas matrices u oficinas del exterior, por concepto de gastos de administración o dirección y por concepto de adquisición de cualquier clase de intangibles, siempre que sobre los mismos practiquen las retenciones en la fuente del impuesto sobre la renta.

5.1.10.3. Otros pagos no deducibles – Art. 124-1 E.T.

No son deducibles los intereses y demás costos o gastos financieros. Incluida la diferencia en cambio, por concepto de deudas que por cualquier concepto tengan las agencias, sucursales, filiales o compañías que funcionen en el país, para con sus casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior. (Aplican algunas excepciones)

5.1.11. DEPRECIACIÓN

5.1.11.1. Depreciación para arrendatarios – Art. 127 E.T.

El arrendatario no puede deducir suma alguna por concepto de depreciación del bien arrendado. Sin embargo, cuando el arrendatario de un inmueble le haga mejoras cuya propiedad se transfiera al arrendador sin compensación, el arrendatario puede depreciar el costo de la mejora, conforme a la vida útil de ésta, sin atender al término de duración del contrato.

5.1.11.2. Depreciación para propietarios – Art. 127 E.T.

Tendrá derecho a la deducción por depreciación, el propietario o usufructuario del bien, salvo que se trate de venta con pacto de reserva de dominio, en cuyo caso el beneficiario es el comprador.

5.1.11.3. Contrato Leasing – Art. 127-1 E.T.

El artículo 127-1 del Estatuto regula, las reglas aplicables para efectos de impuesto de renta en los contratos Leasing financieros y arrendamientos operativos. Establece la definición, opciones de compra, plazo de arrendamiento, Naturaleza de los activos, características de los tipos de arrendamientos.

5.1.11.4. Base de la depreciación – Art. 131 E.T.

Para efectos del impuesto de renta de las personas obligadas a llevar contabilidad el costo fiscal de un bien depreciable no involucrará el impuesto a las ventas cancelado en su adquisición o nacionalización, cuando haya debido ser tratado como descuento o deducción.

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, un contribuyente depreciará el costo fiscal de los bienes depreciables, menos su valor residual a lo largo de su vida útil. Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor residual y la vida útil se determinará de acuerdo con la técnica contable.

5.1.11.5. Bienes depreciables – Art. 135 E.T.

Los siguientes tangibles serán tratados como depreciables: propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión y los activos tangibles que se generen en la exploración y evaluación de recursos naturales no renovables, con excepción de los terrenos, que no sean amortizables.

5.1.11.6. Limitación de la deducción por depreciación – Art. 137 E.T.

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios la tasa por depreciación a deducir anualmente será la establecida de conformidad con la técnica contable siempre que no exceda las tasas máximas determinadas por el Gobierno Nacional.

5.1.12. RENTA PRESUNTIVA – Art. 188 E.T.

Para efectos del impuesto sobre la renta para el año gravable 2022 y siguientes la tarifa de renta presuntiva es el 0%.

5.1.13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS OCASIONALES – Art. 307 E.T.

Las siguientes ganancias ocasionales están exentas del impuesto a las ganancias ocasionales:

- Las primeras 7.700 UVT del valor de un inmueble de vivienda urbana de propiedad del causante (\$279.571.000 para el año 2021).
- Las primeras 7.700 UVT de un inmueble rural de propiedad del causante, de vivienda o a explotación económica. Esta exención no aplica a las casas, quintas o fincas de recreo (\$279.571.000 año 2021).
- Las primeras 3.490 UVT del valor de las asignaciones que por concepto de porción conyugal o de herencia o legado reciban el cónyuge supérstite y cada uno de los herederos o legatarios, según el caso. (3490 UVT equivalen a \$126.714.920 en el año 2021)
- El 20% del valor de los bienes y derechos recibidos por personas diferentes de los legitimarios y/o el cónyuge supérstite por concepto de herencias y legados, y el 20% de los bienes y derechos recibidos por concepto de donaciones y de otros actos jurídicos inter vivos celebrados a título gratuito, sin que dicha suma supere el equivalente 2.290 UVT (83.145.320).
- También están exentos los libros, las ropas y utensilios de uso personal y el mobiliario de la casa del causante.

La tarifa del impuesto a las Ganancias Ocasiones es del 10%.

5.1.14. OTRAS DISPOSICIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|--|---|-------------------------------------|
| <p>El artículo 145 del Estatuto Tributario establece que los contribuyentes obligados a llevar contabilidad podrán deducir las cantidades razonables que fije el reglamento como deterioro de cartera de dudoso o difícil cobro, siempre que tales deudas se hayan originado en operaciones productoras de renta, correspondan a cartera vencida y se cumplan los demás requisitos legales.</p> | <p>Deducción por deudas de dudoso o difícil cobro</p> | <p>Art. 145</p> |
| <p>Las inversiones que se realicen en investigación, desarrollo tecnológico e innovación serán deducibles en el período gravable en que se realicen. (Deducibilidad sujeta a los criterios y las condiciones señaladas por el Consejo Nacional de Política Económica y Social mediante actualización del documento CONPES 3834 de 2015)</p> | <p>Deducción por donaciones e inversiones en investigación, desarrollo tecnológico o innovación</p> | <p>Art. 158-1</p> |
| <p>El artículo 177-2 del estatuto tributario establece que no son aceptados como costo o gasto los siguientes pagos por concepto de operaciones gravadas con el IVA:</p> <p>a) Los que se realicen a personas no inscritas en el Régimen Común del Impuesto sobre las Ventas por contratos de valor individual y superior a \$125.413.200 millones de pesos</p> <p>b) Los realizados a personas no inscritas en el Régimen Común del impuesto sobre las ventas, efectuados con posterioridad al momento en que los contratos superen un valor acumulado de 3.300 UVT en el respectivo período gravable;</p> <p>c) Los realizados a personas naturales no inscritas en el Régimen Común, cuando no conserven copia del documento en el cual conste la inscripción del respectivo vendedor o prestador de servicios en el régimen simplificado. Se exceptúan de lo anterior las operaciones gravadas realizadas con agricultores y ganaderos pertenecientes al régimen simplificado, siempre que el comprador de los bienes o servicios expida el documento equivalente a la factura a que hace referencia el literal f) del artículo 437 del Estatuto Tributario.</p> | <p>No aceptación de costos y gastos</p> | <p>Art. 177-2</p> <p>Art. 177-2</p> |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|--|---|----------------------------------|
| <p>Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres y medio por ciento (3.5% para el año 2019) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. Para 2020 será del 0.5% y del 0% para el año gravable 2021.</p> | <p>Base y porcentaje de la renta presuntiva</p> | <p>Art. 188</p> |
| <p>El artículo 189 del Estatuto tributario, establece las reglas para el cálculo de la renta presuntiva.</p> | <p>Cálculo de la renta presuntiva</p> | <p>Art. 189</p> |
| <p>El artículo 191 del Estatuto Tributario establece las empresas a las que no le aplica la presunción de renta presuntiva del Artículo 188 del Estatuto, siendo estas las entidades del régimen especial de que trata el artículo 19, las empresas de servicios públicos domiciliarios, Las empresas del sistema de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros, así como las empresas de transporte masivo de pasajeros por el sistema de tren metropolitano, entre otras.</p> | <p>Exclusión de la renta presuntiva</p> | <p>Art. 191</p> |
| <p>Están gravados con el impuesto sobre la renta y complementarios la totalidad de los pagos o abonos en cuenta provenientes de la relación laboral o legal y reglamentaria.</p> | <p>Rentas de trabajo</p> | <p>Art. 206</p> |
| <p>Están exentas del impuesto de renta y complementarios las siguientes rentas de trabajo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad. 2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad. | <p>Rentas de trabajo exentas</p> | <p>Art. 206</p> |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|---------------------------|----------------------------------|
| <p>3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador.</p> <p>4. El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando sean recibidos por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses de vinculación laboral no exceda de 350 UVT. **</p> <p>Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de 350 UVT** la parte no gravada se determinará así:</p> | Rentas de trabajo exentas | Art. 206 |
| <p>Salario Mensual Promedio</p> | | |
| De 350 UVT a 410 UVT | | |
| De 410 UVT a 470 UVT | Parte No gravada | |
| De 470 UVT a 530UVT | 90% | |
| De 530 UVT a 590UVT | 80% | |
| De 590 UVT a 650UVT | 60% | |
| De 650 UVT En Adelante | 40% | |
| | 20% | |
| <p>5. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales, hasta el año gravable de 1997. A partir del 1 de enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de 1.000 UVT.</p> | 0% | |
| Están exentas del impuesto de renta y complementarios las prestaciones que reciba un contribuyente proveniente | | |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|--|--|----------------------------------|
| de un Fondo de Pensiones de Jubilación e Invalidez, debido a un plan de pensiones y por causa de vejez, invalidez, viudez, u orfandad. | | |
| Cuando el Fondo pague las cesantías, éstas serán exentas de acuerdo con lo previsto en el numeral 4o. del artículo 206. | | |
| Estas inversiones tendrán derecho a ser descontadas de la renta líquida gravable, sin que exceda del uno por ciento (1%) de la renta líquida gravable del año gravable en el cual se realice la inversión. | Prestaciones provenientes de un Fondo de Pensiones | Art. 207 |
| Estas inversiones se podrán descontar del impuesto sobre la renta a cargo en un 25% del valor de la inversión realizada en el respectivo año gravable, previa acreditación que efectúe la autoridad ambiental respectiva | Cesantías pagadas por Fondos de Cesantías | Art. 207-1 |
| Estas inversiones se podrán descontar del impuesto sobre la renta a cargo en un 25% del valor de la inversión realizada en el respectivo año gravable. (Aplican reglas para la procedencia del descuento de estas inversiones) | Inversiones en acciones de sociedades agropecuarias | Art. 249 |
| Las donaciones efectuadas a entidades sin ánimo de lucro que hayan sido calificadas en el régimen especial del impuesto sobre la renta y complementarios y a las entidades no contribuyentes de que tratan los artículos 22 y 23 del Estatuto Tributario, no serán deducibles del impuesto sobre la renta y complementarios, pero darán lugar a un descuento del impuesto sobre la renta y complementarios, equivalente al 25% del valor donado en el año o período gravable | Inversiones realizadas en control, conservación y mejoramiento del medio ambiente | Art. 255 |
| Los descuentos de que tratan los artículos 255, 256 y 257 del Estatuto Tributario tomados en su conjunto no podrán exceder del 25% del impuesto sobre la renta a cargo del contribuyente en el respectivo año gravable. El exceso no descontado en el año se podrá descontar en las vigencias futuras, en las proporciones establecidas en el artículo 258. | Descuento para inversiones realizadas en investigación, desarrollo tecnológico o innovación. | Art. 256 |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|---|----------------------------------|
| En ningún caso los descuentos tributarios pueden exceder el valor del impuesto básico de renta. | Descuento por donaciones a entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al régimen especial. | Art. 257 |
| Las siguientes ganancias ocasionales están exentas del impuesto a las ganancias ocasionales: | Limitaciones de los descuentos tributarios | Art. 258 |
| 1. El equivalente a las primeras siete mil setecientas (7.700) UVT del valor de un inmueble de vivienda urbana de propiedad del causante. | Límite del descuento | Art. 259 |
| 2. El equivalente a las primeras siete mil setecientas (7.700) UVT de un inmueble rural de propiedad del causante, independientemente de que dicho inmueble haya estado destinado a vivienda o a explotación económica. Esta exención no es aplicable a las casas, quintas o fincas de recreo. | Ganancias ocasionales exentas | Art. 307 |
| 3. El equivalente a las primeras tres mil cuatrocientas noventa (3.490) UVT del valor de las asignaciones que por concepto de porción conyugal o de herencia o legado reciban el cónyuge superviviente y cada uno de los herederos o legatarios, según el caso. | | |
| 4. El 20% del valor de los bienes y derechos recibidos por personas diferentes de los legitimarios y/o el cónyuge superviviente por concepto de herencias y legados, y el 20% de los bienes y derechos recibidos por concepto de donaciones y de otros actos jurídicos inter vivos celebrados a título gratuito, sin que dicha suma supere el equivalente a dos mil doscientas noventa (2.290) UVT. | Ganancias ocasionales exentas | |

| RESUMEN EXPLICATIVO DE LA NORMA | CONCEPTO | ARTÍCULO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO |
|---|--|----------------------------------|
| 5. Igualmente están exentos los libros, las ropas y utensilios de uso personal y el mobiliario de la casa del causante. | | Art. 307 |
| La tarifa de ganancias ocasionales es del 10% | | |
| La tarifa de ganancias ocasionales es del 10% | | |
| La tarifa de ganancias ocasionales es del 10% | Tarifa de la ganancia ocasional para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras | Art. 313 |
| La tarifa de ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares es del 20% | Tarifa de la ganancia ocasional para personas naturales residentes | Art. 314 |
| | Tarifa de la ganancia ocasional para personas naturales extranjeras sin residencia | Art. 316 |
| | Tarifa del impuesto de ganancia ocasional en las loterías, rifas, apuestas y similares | Art. 317 |

5.1.15. DETERMINACIÓN DEL DIVIDENDO NO GRAVADO – Art. 49 E.T.

A continuación, presentamos, la fórmula para determinar la parte de los Dividendos No Gravados, de acuerdo con lo consagrado en el artículo 49 del Estatuto Tributario:

Renta líquida gravable

(-) Impuesto básico de renta

(-) Descuentos tributarios

(+) Ganancias ocasionales gravables

(-) Impuesto de ganancias ocasionales

(+) Dividendos no gravados recibidos de otras sociedades nacionales

y de la CAN (Comunidad Andina de Naciones)

(+) Los beneficios especiales a los socios

(=) Total dividendo no gravado

5.2. RENTAS PERSONAS NATURALES

5.2.1. CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A DECLARAR EL IMPUESTO DE RENTA

Residentes que al 31 de diciembre de 2021 cumplan con los siguientes requisitos:

A. Asalariados

Que sus ingresos brutos provengan por lo menos en un ochenta por ciento (80%) de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria y, además:

- Los ingresos brutos sean inferiores a: (1.400 UVT) \$50.831.000.
- El patrimonio bruto sea inferior a: (4.500 UVT) \$163.386.000.
- No sean responsables del impuesto sobre las ventas.

B. Las personas naturales y sucesiones ilíquidas

Que sean residentes en el país y, además:

- Los ingresos brutos sean inferiores a: (1.400 UVT) \$50.831.000
- El patrimonio bruto sea inferior a: (4.500 UVT) \$163.386.000
- No sean responsables del impuesto sobre las ventas

Para los numerales 1 y 2 se debe tener en cuenta que:

- Se deben incluir todos los ingresos provenientes de cualquier actividad económica, con independencia de la cédula a la que pertenezcan los ingresos
- No se deben incluir los ingresos por concepto de ganancias ocasionales, este impuesto complementario se determina de manera independiente
- Dentro de los ingresos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria no se entienden incorporadas las pensiones de jubilación, vejez, invalidez y muerte.

5.2.2. DETERMINACIÓN CEDULAR – Art. 330 E.T.

La depuración se efectuará de modo independiente en las siguientes tres (3) cédulas:

- Rentas de trabajo, de capital y no laborales
- Rentas de pensiones, y
- Dividendos y participaciones.

La cédula de dividendos y participaciones no admite costos ni deducciones.

Cada cédula se depurará de manera independiente y siguiendo lo establecido por el artículo 26 del Estatuto Tributario.

Los conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no pueden ser reconocidos simultáneamente en diversas cédulas.

5.2.2.1. Cédula general del impuesto de renta – Art. 335 E.T.

Son ingresos de la cédula general los siguientes:

- a) Rentas de trabajo: las señaladas en el artículo 103 de este Estatuto.
- b) Rentas de capital: las obtenidas por concepto de intereses, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual.
- c) Rentas no laborales: se consideran ingresos de las rentas no laborales todos los que no se clasifiquen expresamente en ninguna otra cédula, con excepción de los dividendos y las ganancias ocasionales, que se rigen según sus reglas especiales.

5.2.2.2. Cédula de pensiones - Art. 337 E.T.

Son ingresos de esta cédula las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales, así como aquellas provenientes de indemnizaciones sustitutivas de las pensiones o las devoluciones de saldos de ahorro pensional.

5.2.2.3. Cédula de dividendos y participaciones - Art. 342 E.T.

Son ingresos de esta cédula los recibidos por concepto de dividendos y participaciones, y constituyen renta gravable en cabeza de los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores y similares, que sean personas naturales residentes y sucesiones ilíquidas de causantes que al momento de su muerte eran residentes, recibidos de distribuciones provenientes de sociedades y entidades nacionales, y de sociedades y entidades extranjeras.

5.2.3. DEDUCCIONES Y RENTAS EXENTAS DE TRABAJO

Sobre las rentas de trabajo se podrán restar de la base mensual de retención en la fuente por ingresos laborales los siguientes conceptos:

Deducciones

- Pagos por salud (medicina prepagada) máximo mensual: (16 UVT) \$581.000 por el año gravable 2021.
- Pagos por intereses o corrección monetaria por préstamos para adquisición de vivienda máximo mensual: (100 UVT) \$3.631.000 por el año gravable 2021
- Pagos por concepto de dependientes hasta el 10% del total de los ingresos brutos o hasta un máximo mensual: (32 UVT) \$1.1162.000 por el año 2021

Rentas Exentas

- Están exentas las cesantías y los intereses a las cesantías siempre y cuando el ingreso mensual promedio de los últimos 6 meses no sea superior: (350 UVT) \$12.708.000 por el año gravable 2021
- Es exento el 25% del valor total de los pagos gravables recibidos por rentas de trabajo
- Limite mensual: (240 UVT) \$8.714.000 por el año gravable 2021.

Nota: La suma total de deducciones y rentas exentas no podrá superar el 40% del resultado de restar del pago o abono en cuenta los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, sin exceder 5.040 UVT anualmente, 420 UVT mensualmente.

5.2.4. TARIFA DEL IMPUESTO DE RENTA PARA LAS PERSONAS NATURALES

En concordancia con el artículo 241 del Estatuto Tributario, las tarifas para el impuesto sobre la renta de las personas naturales residentes en el país, de las sucesiones de causantes residentes en el país, y de los bienes destinados a fines especiales, en virtud de donaciones o asignaciones modales, se determinará de acuerdo con la siguiente tabla:

| Rangos UVT | | Tarifa Marginal | Impuesto |
|------------|-------------|-----------------|--|
| Desde | Hasta | | |
| >0 | 1090 | 0% | 0 |
| >1090 | 1700 | 19% | (Base Gravable en UVT menos 1090 UVT) x 19% |
| >1700 | 4100 | 28% | (Base Gravable en UVT menos 1700 UVT) x 28% + 116 UVT |
| >4100 | 8670 | 33% | (Base Gravable en UVT menos 4100 UVT) x 33% + 788 UVT |
| >8670 | 18970 | 35% | (Base Gravable en UVT menos 8670 UVT) x 35% + 2296 UVT |
| >18970 | 31000 | 37% | (Base Gravable en UVT menos 18970 UVT) x 37% + 5901 UVT |
| >31000 | En Adelante | 39% | (Base Gravable en UVT menos 31000 UVT) x 39% + 10352 UVT |

5.2.5. TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE INGRESOS LABORALES GRAVADOS

De acuerdo con el artículo 383 del Estatuto Tributario la retención en la fuente aplicable a los pagos gravables, originados en la relación laboral (Incluyendo los pagos por concepto de pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales), será la que resulte de aplicar a dichos pagos la siguiente tabla de retención en la fuente:

| Rangos en UVT | | Tarifa Marginal | Impuesto |
|---------------|-------|-----------------|---|
| De. | Hasta | | |
| >0 | 95 | 0% | 0 |
| >95 | 150 | 19% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 95 UVT) *19% |
| >150 | 360 | 28% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 150 UVT) *28% más 10 UVT |
| >360 | 640 | 33% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 360 UVT) *33% más 69 UVT |
| >640 | 945 | 35% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 640 UVT) *35% más 162 UVT |

| | | | |
|-------|-------------|-----|--|
| >945 | 2300 | 37% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 945 UVT) *37% más 268 UVT |
| >2300 | En adelante | 39% | (Ingreso laboral gravado expresado en UVT menos 2300 UVT) *39% más 770 UVT |

5.2.6. RENTAS DE TRABAJO EXENTAS – Art. 206 E.T.

Están exentas del impuesto de renta y complementarios las siguientes rentas de trabajo:

1. Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad.
2. Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad.
3. Lo recibido por gastos de entierro del trabajador.
4. El auxilio de cesantía y los intereses sobre cesantías, siempre y cuando sean recibidos por trabajadores cuyo ingreso mensual promedio en los seis (6) últimos meses de vinculación laboral no exceda de 350 UVT. **

Cuando el salario mensual promedio a que se refiere este numeral exceda de 350 UVT** la parte no gravada se determinará así:

| Salario Mensual Promedio | Parte No gravada |
|--------------------------|------------------|
| De 350 UVT a 410 UVT | 90% |
| De 410 UVT a 470 UVT | 80% |
| De 470 UVT a 530UVT | 60% |
| De 530 UVT a 590UVT | 40% |
| De 590 UVT a 650UVT | 20% |
| De 650 UVT En Adelante | 0% |

5. Las pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales, hasta el año gravable de 1997. A partir del 1 de enero de 1998 estarán gravadas sólo en la parte del pago mensual que exceda de 1.000 UVT.

5.2.7. INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL PARA TRABAJADORES

| Concepto | Máximo año 2021 |
|---|-----------------|
| Aporte anual a pensión obligatoria personas naturales asalariadas máximo | \$15.801.000 |
| Aporte anual a salud obligatoria personas naturales asalariadas máximo | \$10.534.000 |
| Aporte anual a pensión obligatoria personas naturales independientes máximo | \$47.401.000 |

5.2.8. ALIVIOS TRIBUTARIOS

La normatividad vigente estipula los siguientes alivios tributarios para empleados, en conjunto no pueden sumar más del 40% del ingreso total del trabajador, que incluyendo el 25% de renta exenta no puede superar 5.040 UVT (\$179.459.000, año gravable 2020):

- a) **Deducción por el pago de intereses de crédito de vivienda.** Reglamentado en el artículo 119 del Estatuto Tributario, no podrá exceder 1.200 UVT.
- b) **Deducción por dependientes.** Reglamentado en el artículo 387 del Estatuto Tributario, no podrá exceder el 10% de los ingresos brutos provenientes de la relación laboral, y está limitado a 384 UVT anuales.
- c) **Ingreso no constitutivo de renta por aporte a pensiones voluntarias.** Reglamentado en el artículo 55 del Estatuto Tributario, no podrá exceder el 25% del ingreso laboral o tributario del trabajador, ni 2.500 UVT.
- d) **Renta exenta por aporte a cuentas de ahorro y Fomento para la construcción AFC.** Reglamentado en el artículo 126-4 del Estatuto Tributario, no puede superar 3.800 UVT ni el 30% del ingreso laboral o el ingreso tributario del año.
- e) **Deducción por pago de medicina Prepagada y seguros de salud.** Reglamentado en el artículo 387 del Estatuto Tributario, no podrá exceder las 192 UVT en el año.

5.3. RETENCION EN LA FUENTE

De acuerdo con el artículo 367 del Estatuto Tributario la retención en la fuente tiene por objeto conseguir en forma gradual que el impuesto se recaude en lo posible dentro del mismo ejercicio gravable en que se cause.

5.3.1. AGENTES DE RETENCIÓN – Art. 368 E.T.

Son agentes de retención o de percepción, las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, los consorcios, las comunidades organizadas, las uniones temporales y las demás personas naturales o jurídicas, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho, que por sus funciones intervengan en actos u operaciones en los cuales deben, por expresa disposición legal, efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente.

5.3.2. CUANDO NO SE PRACTICA RETENCIÓN EN LA FUENTE - Art. 369 E.T.

No se debe practicar retención en la fuente a:

- Los pagos o abonos en cuenta que se efectúen a los no contribuyentes no declarantes, a que se refiere el artículo 22, las entidades no contribuyentes declarantes, a que hace referencia el artículo 23.

- Los pagos o abonos en cuenta que por disposiciones especiales sean exentos en cabeza del beneficiario.
- Los pagos o abonos en cuenta respecto de los cuales deba hacerse retención en la fuente, en virtud de disposiciones especiales, por otros conceptos.

5.3.3. RESPONSABILIDAD POR NO RETENER - Art. 370 E.T.

El agente que estando obligado no efectúe la retención, responderá por la suma que está obligado a retener o percibir, sin perjuicio de su derecho de reembolso contra el contribuyente.

5.3.4. CERTIFICADOS TRIBUTARIOS – Art. 381 E.T.

El certificado tributario a título de renta por otros conceptos diferentes a los originados en la relación laboral deberá contener:

- Año gravable y ciudad donde se consignó la retención.
- Apellidos y nombre o razón social y NIT del retenedor.
- Dirección del agente retenedor.
- Apellidos y nombre o razón social y NIT de la persona o entidad a quien se le practicó la retención.
- Monto total y concepto del pago sujeto a retención.
- Concepto y cuantía de la retención efectuada.
- La firma del pagador o agente retenedor.

5.3.5. RETENCIÓN EN LA FUENTE EN PAGOS AL EXTERIOR – Art. 406 E.T.

Se debe retener a título de impuesto sobre la renta, cuando se hagan pagos o abonos en cuenta por concepto de rentas sujetas al impuesto en Colombia, a favor de:

- Sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país.
- Personas naturales extranjeras sin residencia en Colombia.
- Sucesiones ilíquidas de extranjeros que no eran residentes en Colombia.

5.3.6. TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022 | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|----------------|------------------|--------|
| | Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
| Compras | Compras en general realizadas a obligados a declarar renta. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los Decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 401 (modificado por última vez por el artículo 65 de la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019) e ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 2.5% |
| | Compras en general realizadas a no obligados a declarar renta. | Artículo 401 (modificado por última vez por el artículo 65 de la Ley de Crecimiento económico 2010 de 2019) e ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ 1.026.000 | 3.5% |
| | Compra de café pergamino o cereza. | Artículo 1 del Decreto 1479 de 1996 (recopilado en el artículo 1.2.4.6.8 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 83 del artículo 868-1 del ET. | > 160 UVT | > \$6.081.000 | 0.5% |
| | Compras con tarjetas de débito o de crédito. | Artículo 17 del Decreto 406 de 2001 (recopilado en el artículo 1.3.2.1.8 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 1.5% |
| | Compra de productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial. | Artículo 1 del Decreto 2595 de 1993 (recopilado en el artículo 1.2.4.6.7 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 82 del artículo 868-1 del ET. | > 92 UVT | > \$3.496.000 | 1.5% |
| | Compra de bienes y productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial, llevada a cabo por personas jurídicas, sociedades de hecho y personas naturales agentes retenedores (vendedor obligado a declarar). | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 2.5% |
| | Compra de bienes y productos agrícolas o pecuarios con procesamiento industrial, llevada a cabo por personas jurídicas, sociedades de hecho y | Artículo 401 del ET (modificado por última vez por el artículo 65 de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 3.5% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
|---|--|----------------|------------------|--------|
| personas naturales agentes retenedores (vendedor no obligado a declarar). | | | | |
| Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los Decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). | ≤ 20.000 UVT | ≤ \$760.080.000 | 1.0% |
| Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación cuando exceda las 20.000 UVT (al excedente se le aplicará la tarifa aquí señalada). | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). | > 20.000 UVT | > \$760.080.000 | 2.5% |
| Adquisición de bienes raíces para uso diferente a vivienda de habitación, si el vendedor es persona jurídica, sociedad de hecho o persona natural declarante, de acuerdo con lo establecido en el artículo 368-2 del ET. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los Decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 2.5% |
| Adquisición de vehículos. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 1.0% |
| Compra de combustibles derivados del petróleo. | Artículo 2 del Decreto 3715 de 1986 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.5 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 0.1% |
| Enajenación de activos fijos por parte de personas naturales (ante la enajenación de vehículos, el agente de retención es la Secretaría de Tránsito; cuando se trata de bienes raíces, esta figura la ejerce el notario; para los demás tipos de activos fijos, la responsabilidad de efectuar la | Artículos 398 y 399 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 1.0% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022 | | | | | |
|---|--|--|-------------------------|--|------|
| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa | |
| retención la tiene quien realiza el pago). | | | | | |
| Enajenación de bienes raíces por parte de personas jurídicas. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los Decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 1% cuando el bien se utilizará para vivienda 2,5% los demás bienes. | |
| Arrendamientos | Arrendamientos de bienes muebles. | Artículo 2 del Decreto 1626 de 2001 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 4.0% |
| | Arrendamiento de bienes raíces. | Artículo 5 del Decreto 260 de 2001, modificado con el artículo 6 del Decreto 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.6 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 401 del ET (modificado por última vez por el artículo 65 de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 3.5% |
| Honorarios y comisiones | Honorarios y comisiones cuando el beneficiario del pago o abono es una persona jurídica y asimilada. | Artículo 1 del Decreto 260 de 2001, modificado por última vez por el Decreto 2499 de 2012 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 87 de la tabla del artículo 868-1 del ET. | No aplica | > \$0 | 11% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022 | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|------------------|-----------------|--|
| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa | |
| | Honorarios y comisiones cuando el beneficiario del pago o abono es una persona natural (la tarifa depende de las condiciones estipuladas en los literales "a" y "b" del artículo 1 del Decreto 260 de 2001). | Artículo 1 del Decreto 260 de 2001, modificado por última vez por el Decreto 2499 de 2012 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 87 de la tabla del artículo 868-1 del ET. | No aplica | > \$0 | 10% Persona natural no declarante de renta y 11% para declarante de renta |
| | Comisiones en el sector financiero. | Artículo 6 del Decreto 2418 de 2013 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.3 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 11.0% |
| | Comisiones por transacciones en bolsa. | Artículo 6 del Decreto 2418 de 2013 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.3 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 3.0% |
| Contratos y consultorías | Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales o jurídicas y entidades contribuyentes del impuesto de renta. | Artículo 1 del Decreto 1141 de 2010 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.3 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 6.0% |
| | Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales, consorcios o uniones temporales cuyos miembros sean personas naturales declarantes del impuesto de renta. | Inciso 2 y literales a) y b) del artículo 1 del Decreto 1141 de 2010 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.3 del Decreto 1625 de 2016). | > 3.300 UVT | > \$125.413.000 | 6.0% |
| | Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales no declarantes del impuesto de renta, consorcios o uniones temporales cuyos miembros sean personas naturales no declarantes del impuesto de renta. | Artículo 1 del Decreto 1141 de 2010 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.3 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 10.0% |
| | Contratos de consultoría de obras públicas. | Artículo 5 del Decreto 1354 de 1987 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.1 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 2.0% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022 | | | | | |
|--|--|--|--|---------------|---------------|
| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa | |
| | Contratos de construcción o urbanización. | Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985, modificado por diferentes normas, siendo las más recientes los decretos 2418 de 2013 y 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 78 del artículo 868-1 ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 2.0% |
| | Diseño de página web y consultoría en programas de informática cuando el beneficiario del pago es un obligado a declarar renta. | Artículo 1 del Decreto 260 de 2001, modificado por última vez por el Decreto 2499 de 2012 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 87 de la tabla del artículo 868-1 del ET. | No aplica | > \$0 | 3.5% |
| | Diseño de página web y consultoría en programas de informática cuando el beneficiario del pago no está obligado declarar renta (la tarifa depende de si el beneficiario del pago o abono en cuenta cumple o no con las condiciones establecidas en los literales "a" y "b" del Decreto 260 de 2001). | Artículo 1 del Decreto 260 de 2001, modificado por última vez por el Decreto 2499 de 2012 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 87 de la tabla del artículo 868-1 del ET. | No aplica | > \$0 | 10% u 11% |
| | Prestación de servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos por personas jurídicas y personas naturales obligadas a declarar renta. | Artículo 1 del Decreto 1140 de 2010 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.13 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 6.0% |
| | Prestación de servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos por personas naturales no obligadas a declarar renta. | Artículo 45 de la Ley 633 de 2000. Artículo 392 del ET. | No aplica | > \$0 | 10.0% |
| | Otros ingresos tributarios | Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales obligadas a declarar renta. | Artículos 1 y 2 del Decreto 886 de 2006 (recopilados en los artículos 1.2.4.10.8 y 1.2.4.10.9 del Decreto 1625 de 2016). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 |
| Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales no obligadas a declarar renta. | | Artículos 1 y 2 del Decreto 886 de 2006 (recopilados en los artículos 1.2.4.10.8 y 1.2.4.10.9 del Decreto 1625 de 2016). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 3.5% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
|---|---|----------------|------------------|--------|
| Loterías, rifas, apuestas y similares. | Artículo 8 del Decreto 535 de 1987 (recopilado en el artículo 1.2.5.1 del Decreto 1625 de 2016). Artículos 306, 317, 402, 404-1 e ítem 16 en la tabla del artículo 868-1 del ET. | > 48 UVT | > \$1.824.000 | 20.0% |
| Retención en colocación independiente de juegos de suerte y azar (la retención aplica cuando los ingresos diarios del colocador independiente superen las 5 UVT). | Artículo 401-1 ET. | > 5 UVT | > \$190.000 | 3.0% |
| Para artistas extranjeros que efectúen presentaciones artísticas o culturales en Colombia. | Artículo 5 de la Ley 1493 de 2011. | No aplica | > \$0 | 8.0% |
| Exportación de hidrocarburos. | Artículo 1 del Decreto 1123 de 2018 (compilado en el artículo 1.2.4.10.12 del Decreto 1625 de 2016) y artículo 1 del Decreto 2146 de 2018 (compilado en el artículo 1.2.7.1.3. del Decreto 1625 de 2016). Parágrafo 1 del artículo 366-1 del ET y artículo 401 del ET. | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 3.0% |
| Exportación de otros productos mineros, incluyendo el oro. | Artículo 1 del Decreto 1123 de 2018 (compilado en el artículo 1.2.4.10.12 del Decreto 1625 de 2016) y artículo 1 del Decreto 2146 de 2018 (compilado en el artículo 1.2.7.1.3 del Decreto 1625 de 2016). | ≥ 27 UVT | ≥ \$1.026.000 | 1.0% |
| Rendimientos financieros en general. | Artículo 3 del Decreto 3715 de 1986 (recopilado en el artículo 1.2.4.2.5 del Decreto 1625 de 2016). Artículos 395 y 396 del ET. | No aplica | > \$0 | 7.0% |
| Intereses o rendimientos financieros por operaciones activas de crédito o mutuo comercial. | Artículo 5 del Decreto 2418 de 2013 (recopilado en el artículo 1.2.4.2.85 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 2.5% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| Conceptos | | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
|-----------|---|---|----------------|------------------|------------------------------------|
| | Tarifa de retención en rendimientos financieros provenientes de títulos de renta fija. | Artículo 3 del Decreto 2418 de 2013 (recopilado en el artículo 1.2.4.2.83 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 4.0% |
| Servicios | Ingresos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria (personas naturales declarantes o no de renta). | Artículos 383 (modificado por última vez por el artículo 42 de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019), 385 y 386 del ET. Artículo 1.2.4.1.6 del DUT 1625 de 2016. | > 95 UVT | > \$3.610.000 | Ver tabla del artículo 383 del ET. |
| | Honorarios y compensación de servicios personales por personas naturales que manifiestan que no han subcontratado dos o más personas. | Artículo 383 del ET (modificado por última vez por el artículo 42 de la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019). | > 95 UVT | > \$3.610.000 | Ver tabla del artículo 383 del ET. |
| | Servicios de aseo y vigilancia (la base será el 100 % del AIU siempre que sea mayor o igual a 4 UVT). | Artículo 2 del Decreto 1626 de 2001, modificado por el artículo 1 del Decreto 1300 de 2005 y el artículo 1 del Decreto 3770 de 2005 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 77 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 2.0% |
| | Servicios de hoteles, restaurantes y hospedajes para obligados a declarar renta. | Artículo 5 del Decreto 260 de 2001, modificado con el artículo 6 del Decreto 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.6 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 77 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 4 | ≥ \$152.000 | 3.5% |
| | Servicios de transporte nacional de carga. | Artículo 14 del Decreto 1189 de 1988 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.8 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 1.0% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
|--|---|----------------|------------------|--------|
| | 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 77 del artículo 868-1 del ET. | | | |
| Servicios de transporte terrestre nacional de pasajeros. | Artículo 5 del Decreto 260 de 2001, modificado con el artículo 6 del Decreto 1020 de 2014 (recopilado en el artículo 1.2.4.10.6 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 5 del Decreto 1512 de 1985 (recopilado en el artículo 1.2.4.9.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 78 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 27 | ≥ \$1.026.000 | 3.5% |
| Servicio de transporte aéreo y marítimo de pasajeros. | Artículo 2 del Decreto 399 de 1987 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.6 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 77 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 1.0% |
| Servicios en general cuando el beneficiario del pago o abono es persona jurídica, asimilada o persona natural obligada a declarar renta. | Artículo 1 del Decreto 3110 de 2004 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.14 del Decreto 1625 de 2016). Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016). Ítem 77 del artículo 868-1 del ET. | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 4.0% |

TABLA DE RETENCION EN LA FUENTE 2022

| Conceptos | Normativa | Cuantía en UVT | Cuantía en pesos | Tarifa |
|---|--|----------------|------------------|--|
| Servicios en general cuando el beneficiario del pago o abono es persona natural no obligada a declarar renta. | <p>Artículo 45 de la Ley 633 de 2000.</p> <p>Artículo 1 del Decreto 3110 de 2004 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.14 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Ítems 77 y 88 del artículo 868-1 y artículo 392 del ET.</p> | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 4% para declarantes de renta o 6% para personas naturales no declarantes de renta. |
| Servicios temporales de empleo (la base será el 100 % del AIU siempre que sea mayor o igual a 4 UVT). | <p>Artículo 2 del Decreto 1626 de 2001, modificado por el artículo 1 del Decreto 1300 de 2005 y el artículo 1 del Decreto 3770 de 2005 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.10 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Ítem 77 del artículo 868-1 del ET.</p> | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 1.0% |
| Servicios integrales de salud prestados por una IPS. | <p>Artículo 6 del Decreto 2271 de 2009 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.12 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Artículo 6 del Decreto 2775 de 1983, modificado por el artículo 51 de la Ley 1111 de 2006 (recopilado en el artículo 1.2.4.4.1 del Decreto 1625 de 2016).</p> <p>Artículo 392 e ítem 77 del artículo 868-1 del ET.</p> | ≥ 4 UVT | ≥ \$152.000 | 2.0% |
| Servicios de licenciamiento y derechos de uso de <i>software</i> a obligados a declarar renta. | Artículo 1 del Decreto 260 de 2001, modificado por última vez por el Decreto 2499 de 2012 (recopilado en el artículo 1.2.4.3.1 del Decreto 1625 de 2016). | No aplica | > \$0 | 3.5% |

5.3.7. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS AL EXTERIOR

De acuerdo con el artículo 408 del Estatuto Tributario, las tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior, se ilustra a continuación:

| Concepto | Tarifa |
|---|--------|
| Intereses, regalías, honorarios, arrendamientos | 20% |
| Servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría. | 20% |
| Licencia de Software | 20% |
| Servicios de administración y dirección | 33% |

5.4. IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS - IVA

5.4.1. CASOS EN LOS QUE SE DEBE CALCULAR EL IVA – Art. 420 E.T.

El artículo 420 del Estatuto Tributario establece que el impuesto a las ventas se aplicará sobre:

- La venta de bienes corporales muebles e inmuebles, con excepción de los expresamente excluidos.
- La venta o cesiones de derechos sobre activos intangibles, únicamente asociados con la propiedad industrial.
- La prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el exterior, con excepción de los expresamente excluidos.
- La importación de bienes corporales que no hayan sido excluidos expresamente.
- La circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar, con excepción de las loterías y de los juegos de suerte y azar operado exclusivamente por internet.

5.4.2. SERVICIOS EXCLUIDOS DE IVA – Art. 426 E.T.

Cuando en un establecimiento de comercio se lleven a cabo actividades de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, para consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio, los servicios de alimentación bajo contrato, incluyendo el servicio de catering, y el expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro bares, tabernas y discotecas, se entenderá que la venta se hace como servicio excluido del impuesto sobre las ventas -IVA y está sujeta al impuesto nacional al consumo.

5.4.3. SEGUROS Y REASEGUROS EXCLUIDOS DE IVA – Art. 427 E.T.

No son objeto del impuesto las pólizas de seguros de vida en los ramos de vida individual, colectivo, grupo, accidentes personales, las pólizas de seguros que cubran enfermedades catastróficas que corresponda contratar a las entidades promotoras de salud cuando ello sea necesario, las pólizas de seguros de educación, preescolar, primaria, media, o intermedia, superior y especial, nacionales o extranjeros. Tampoco lo son los contratos de reaseguro de que tratan los artículos 1134 a 1136 del Código de Comercio.

5.4.4. BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO DE IVA - Art. 447 E.T.

En la venta y prestación de servicios, la base gravable será el valor total de la operación, incluyendo entre otros los gastos directos de financiación, accesorios, acarreos, instalaciones, seguros, comisiones, garantías y demás erogaciones complementarias, aunque se facturen o convengan por separado y aunque, considerados independientemente, no se encuentren sometidos a imposición.

5.4.5. DESCUENTOS QUE NO INTEGRAN LA BASE DE IVA - Art. 454 E.T.

No forman parte de la base gravable los descuentos efectivos que consten en la factura o documento equivalente, siempre y cuando no estén sujetos a ninguna condición y resulten normales según la costumbre comercial.

5.4.6. TARIFA DE IVA – Art. 468 E.T.

La tarifa general del impuesto sobre las ventas es del diecinueve por ciento (19%) salvo las excepciones contempladas en este título.

5.4.7. 5.4.6. BIENES CON TARIFAS DIFERENCIALES, EXENTOS O EXCLUIDOS DE IVA

Los bienes y servicios gravados con tarifas de IVA diferentes a la general (19%), los bienes y/o servicios excluidos y/o exentos están estipulados en el Estatuto Tributario, en los siguientes artículos:

| Bien/Servicio | Artículo |
|---------------------------------------|-----------------|
| Bienes excluidos | 424 |
| Servicios excluidos | 476 |
| Bienes exentos | 477 y 479 |
| Bienes gravados a la tarifa del 5% | 468-1 |
| Servicios gravados a la tarifa del 5% | 468-3 |

5.5. SANCIONES E INTERESES

5.5.1. INTERESES MORATORIOS – Art. 634 E.T.

Los contribuyentes, agentes retenedores o responsables de los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, que no cancelen oportunamente los impuestos, anticipos y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios por cada día calendario de retardo en el pago.

La tasa de interés moratorio es la equivalente a la tasa de usura certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia:

5.5.2. TASA DE INTERÉS MORATORIO – Art. 635 E.T.

El interés moratorio se liquidará diariamente a la tasa de interés diario que sea equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia para las modalidades de crédito de consumo, menos dos (2) puntos. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales publicará la tasa correspondiente en su página web.

| % Anual | Desde | Hasta |
|---------|-----------|------------|
| 23.98% | 1-ene.-21 | 31-ene.-21 |
| 24.31% | 1-feb.-21 | 28-feb.-21 |
| 24.12% | 1-mar.-21 | 31-mar.-21 |
| 23.97% | 1-abr.-21 | 30-abr.-21 |
| 23.83% | 1-may.-21 | 31-may.-21 |
| 23.82% | 1-jun.-21 | 30-jun.-21 |
| 23.77% | 1-jul.-21 | 31-jul.-21 |
| 23.86% | 1-ago.-21 | 31-ago.-21 |
| 23.79% | 1-sep.-21 | 30-sep.-21 |
| 23.62% | 1-oct.-21 | 31-oct.-21 |
| 23.91% | 1-nov.-21 | 30-nov.-21 |
| 24.19% | 1-dic.-21 | 31-dic.-21 |
| 24.49% | 1-ene.-22 | 31-ene.-22 |
| 25.45% | 1-feb.-22 | 28-feb.-22 |

5.5.3. SANCIÓN MÍNIMA - Art. 639 E.T.

El valor mínimo de cualquier sanción, incluidas las sanciones reducidas, ya sea que deba liquidarla la persona o entidad sometida a ella, o la Administración de Impuestos, será equivalente a la suma de 10 UVT (380.000 para el año 2022).

5.5.4. SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD - Art. 641 E.T.

Las personas o entidades obligadas a declarar, que presenten las declaraciones tributarias en forma extemporánea, deberán liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, equivalente al cinco por ciento (5%) del total del impuesto a cargo o retención objeto de la declaración tributaria, sin exceder del ciento por ciento (100%) del impuesto o retención, según el caso.

5.5.5. SANCIÓN POR NO DECLARAR - Art. 643 E.T.

Los contribuyentes, agentes retenedores o responsable obligados a declarar, que omitan la presentación de las declaraciones tributarias, serán objeto de una sanción equivalente a:

- **Renta:** el veinte por ciento (20%) del valor de las consignaciones bancarias o ingresos brutos por el período al cual corresponda la declaración no presentada, o al veinte por ciento (20%) de los ingresos brutos que figuren en la última declaración de renta presentada, el que fuere superior.
- **IVA:** El diez por ciento (10%) de las consignaciones bancarias o ingresos brutos del período al cual corresponda la declaración no presentada, o al diez por ciento (10%) de los ingresos brutos que figuren en la última declaración de ventas o declaración del impuesto nacional al consumo, según el caso, el que fuere superior.
- **RETENCION:** En el caso de que la omisión se refiera a la declaración de retenciones, al diez por ciento (10%) de los cheques girados u otros medios de pago canalizados a través del sistema financiero, o costos y gastos del período al cual corresponda la declaración no presentada, o al ciento por ciento (100%) de las retenciones que figuren en la última declaración de retenciones presentada, el que fuere superior.
- **TIMBRE:** En el caso de que la omisión se refiera a la declaración del impuesto de timbre, a cinco (5) veces el valor del impuesto que ha debido pagarse.
- **GMF:** Al cinco por ciento (5%) del valor del impuesto que ha debido pagarse.

5.5.6. SANCIÓN POR CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES - Art. 644 E.T.

La sanción por corrección podrá ser de:

- El diez por ciento (10%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, cuando la corrección se realice después del vencimiento del plazo para declarar y antes de que se produzca emplazamiento para corregir de que trata el artículo 685, o auto que ordene visita de inspección tributaria.
- El veinte por ciento (20%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella, si la corrección se realiza después de notificado el emplazamiento para corregir o auto que ordene visita de inspección tributaria y antes de notificarle el requerimiento especial o pliego de cargos.

5.5.7. SANCIÓN POR CORRECCIÓN ARITMÉTICA - Art. 646 E.T.

Sanción equivalente al treinta por ciento (30%) del mayor valor a pagar o menor saldo a favor determinado, según el caso, sin perjuicio de los intereses moratorios a que haya lugar.

5.5.8. SANCIÓN POR INEXACTITUD - Art. 648 E.T.

La sanción por inexactitud será equivalente al ciento por ciento (100%) de la diferencia entre el saldo a pagar o saldo a favor, según el caso, determinado en la liquidación oficial y el declarado por el contribuyente, agente retenedor o responsable, o al quince por ciento (15%) de los valores inexactos en el caso de las declaraciones de ingresos y Patrimonio. (Existen casos específicos en los que la sanción aquí estipulada puede variar, para mayor detalle revisar el artículo 648 del Estatuto Tributario).

5.5.9. SANCIÓN POR NO ENVIAR INFORMACIÓN (APLICA PARA INFORMACIÓN EXÓGENA) – ART. 651 E.T.

La multa por no enviar información o enviarla con errores, corresponderá a (Limitante máxima de 15.000 UVT):

- a) El cinco por ciento (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida.
- b) El cuatro por ciento (4%) de las sumas respecto de las cuales se suministró en forma errónea
- c) El tres por ciento (3%) de las sumas respecto de las cuales se suministró de forma extemporánea.
- d) Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, del medio por ciento (0.5%) de los ingresos netos. Si no existieren ingresos, del medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto del contribuyente o declarante, correspondiente al año inmediatamente anterior o última declaración del impuesto sobre la renta o de ingresos y patrimonio.

El desconocimiento de los costos, rentas exentas, deducciones, descuentos, pasivos, impuestos descontables y retenciones, según el caso, cuando la información requerida se refiera a estos conceptos y de acuerdo con las normas vigentes, deba conservarse y mantenerse a disposición de la Administración Tributaria.

5.6. INFORMACION EXÓGENA

5.6.1. OBLIGACIÓN DE PRESENTAR INFORMACIÓN EXÓGENA

De acuerdo con la Resolución 098 del 28 de octubre de 2020, la DIAN establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la DIAN por el año gravable 2021, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega. Este reporte de información exógena corresponde al año gravable 2021, información que se reporta hasta el año 2022.

| Obligados a presentar información exógena | Ingresos Brutos en el año 2021 superiores a | Formatos por reportar |
|--|--|---|
| Las personas naturales y sus asimiladas | \$ 500.000.000 y rentas de capital y no laborales superiores a \$100.000.000 | Todos los formatos |
| Las personas jurídicas y sus asimiladas y demás entidades públicas y privadas obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios o de ingresos y patrimonio | \$100.000.000 | Todos los formatos |
| Las personas naturales y sus asimiladas que perciban rentas de capital y/o rentas no laborales, las personas jurídicas y sus asimiladas, entidades públicas y privadas, y demás obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente a título del Impuesto sobre la Renta, impuesto sobre las ventas (IVA) y Timbre, durante el año gravable 2020 | Independientemente del monto de los ingresos | 1001, 1004, 1005, 1011, 1012, 1647, 2275 |
| Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, Las cooperativas de ahorro y crédito, Los organismos cooperativos de grado superior, Las instituciones auxiliares del cooperativismo, Las cooperativas multiactivas e integrales, los fondos de empleados que realicen actividades financieras. | Independientemente del monto de los ingresos | Los formatos requeridos para cada entidad |
| Las personas naturales o jurídicas o entidades que efectúen pagos por concepto de rentas de trabajo y de pensiones, y estén obligadas a presentar cualquier tipo de información de que trata la resolución. | Independientemente del monto de los ingresos | 2276/2 |
| Los empleadores que ocupen trabajadoras mujeres víctimas de la violencia comprobada | Independiente del monto de los Ingresos | 2280/1 |

5.6.2. CONCEPTOS, FORMATOS Y CUANTÍAS A REPORTAR

| ART. 631 E.T. | CONCEPTO | CUANTÍA POR BENEFICIARIO | FORMATO/ VERSION |
|--|---|---|---------------------|
| PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS EN GENERAL | | | |
| Literal a) | Accionistas o socios, comuneros, cooperados y/o asociados | Acciones o aportes = > \$3.000.000 y % de participación | 1010/ 8 |
| Literal b) y e) | Pagos o abonos en cuenta de costos y gastos, incluidos los que no constituyan costo ni deducción, retenciones y autorretenciones en la fuente practicadas | \$100.000 cuando al pago o abono en cuenta no se le haya practicado retención | 1001/ 10 |
| | Retenciones que le practicaron por renta y ventas, timbre | Sin límite | 1003/ 7 |
| Literal c) | Impuestos sobre las ventas descontable y por ventas devueltas, anuladas rescindidas o resueltas e impuesto al consumo | Sin límite | 1005 / 7 |
| Literal d) | Descuentos tributarios | Sin límite | 1004/ 7 |
| Literal f) | Ingresos recibidos, devoluciones, rebajas y descuentos | \$500.000 o superior | 1007 / 9 |
| | Impuesto sobre las ventas generado y/o impuesto al consumo y por compra anuladas rescindidas o resueltas | Cuando los ingresos acumulados sean de \$500.000 o superior | 1006 / 8 |
| Literal g) | Información de ingresos recibidos para terceros | Sin límite | 1647/2 |
| Literal h) | Pasivos | Saldos pasivos a dic.31 >=\$100.000.000 el límite por cada acreedor \$500.000 Pasivos a dic.31 <\$100.000.000 el límite por cada acreedor \$1.000.000 | 1009 / 7 |
| Literal i) | Deudores | Saldos deudores a dic.31 >=\$100.000.000 el límite por cada deudor \$500.000 Saldo deudores a dic.31 <\$100.000.000 000 el límite por cada acreedor \$1.000.000 | 1008 / 7 |
| Literal k) | Información declaraciones tributarias | | |
| | Saldo de cuentas corrientes y/o ahorros | | 1012 / 7 |
| | Valor de inversiones en bonos, certificados, títulos y otros | | 1012 / 7 |

| ART. 631 E.T. | CONCEPTO | CUANTÍA POR BENEFICIARIO | FORMATO/VERSION |
|---------------|---|---|-----------------|
| | Valor patrimonial de las acciones o aportes poseídos | | 1012 / 7 |
| | Ingresos no constitutivos de renta ni ganancias ocasionales | Valor solicitado en la declaración de renta | 1011/ 6 |
| | Ingresos no constitutivos de renta ni ganancias ocasionales | Valor acumulado por tercero | 2275/ 1 |
| | Rentas exentas | | 1011 /6 |
| | Valor total de costos y deducciones | | 1011 / 6 |

INFORMACIÓN DE CONTRATOS DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL

| | | | |
|--|---|--|----------|
| | Pagos o abonos en cuenta de costos y gastos, incluidos los que no constituyan costo ni deducción y retenciones en la fuente practicadas | \$100.000 cuando al pago o abono en cuenta no se le haya practicado retención | 5247/ 1 |
| | Ingresos recibidos, devoluciones, rebajas y descuentos | \$500.000 o superior | 5248 / 1 |
| | Impuesto sobre las ventas generado y/o impuesto al consumo y por compra anuladas rescindidas o resueltas | Sin límite | 5250 / 1 |
| | Impuestos sobre las ventas descontable y por ventas devueltas, anuladas rescindidas o resueltas | Sin límite | 5249 / 1 |
| | Pasivos | Saldos pasivos a dic.31 >=\$100.000.000 el límite por cada acreedor \$500.000 Pasivos a dic.31 <\$100.000.000 el límite por cada acreedor \$1.000.000 | 5252/ 1 |
| | Deudores | Saldos deudores a dic.31 >=\$100.000.000 el límite por cada deudor \$500.000 Saldo deudores a dic.31 <\$100.000.000 000 el límite por cada acreedor 1 millón. | 5251 / 1 |

5.7. FACTURA DE VENTA

5.7.1. OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA

El artículo 615 del E.T. establece que “para efectos tributarios todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes ejerzan profesiones liberales, o presten servicios inherentes a estas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales (...)”

5.7.2. FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA Y DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE

“El sistema de facturación comprende la factura de venta y los documentos equivalentes. Así mismo, hacen parte del sistema de factura todos los documentos electrónicos que sean determinados por la DIAN y que pueden servir para el ejercicio de control de la autoridad tributaria y aduanera, de soporte de las declaraciones tributarias (...)” Artículo 616-1 del Estatuto Tributario modificado por la Ley 2155 de 14 de septiembre de 2021.

“Todos los documentos electrónicos que hacen parte del sistema de facturación, en lo que sea compatible con su naturaleza, deberán cumplir con las condiciones establecidas en el Estatuto Tributario o la ley que los regula, así como las condiciones establecidas por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN (...)” Resolución 167 de 30 de diciembre de 2021.

La no transmisión de los documentos en las condiciones expuestas por la DIAN dará lugar a las sanciones correspondientes.

5.7.3. DOCUMENTOS EQUIVALENTES A LA FACTURA DE VENTA:

El ticket de máquina registradora con sistema P.O.S. El ticket de máquina registradora con sistema P.O.S., lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar; salvo que el adquiriente del bien y/o servicio exija la expedición de la factura de venta, caso en el cual se deberá expedir factura electrónica de venta.

La boleta de ingreso al cine. La boleta de ingreso al cine la podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que obtengan por concepto de la entrada a las salas de exhibición cinematográfica.

El ticket de transporte de pasajeros. El ticket de transporte de pasajeros lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar que hayan sido autorizados para prestar el servicio de transporte de pasajeros, por los ingresos que obtengan en dichas operaciones.

El extracto. El extracto lo podrán expedir los obligados a facturar que sean sociedades fiduciarias, fondos de inversión colectiva, fondos de capital privado, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías, por los ingresos que obtengan por concepto de depósitos y demás recursos captados del público y en general por las operaciones de financiamiento efectuadas por las cajas de compensación, y entidades del Estado que realizan las citadas operaciones

El ticket o billete de transporte aéreo de pasajeros. El ticket o billete de transporte aéreo de pasajeros lo podrán expedir los obligados a facturar por el servicio de transporte aéreo de pasajeros, incluido el ticket o billete electrónico (ETKT), el bono de crédito (MCO Miscellaneous Charges Order), el documento de uso múltiple o multipropósito -MPD, EMD, el documento de cobro de la tasa administrativa por parte de las agencias de viajes TASF (Ticket Agency Service Fee), así como los demás documentos que se expidan de conformidad con las regulaciones establecidas por la Asociación Internacional de Transporte Aéreo - IATA, sean estos virtuales o físicos

El documento en juegos localizados. El documento en juegos localizados lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que obtengan como operadores en los juegos localizados tales como máquinas tragamonedas, bingos, video-bingos, esferódromos, los operados en casino y similares.

La boleta, fracción, formulario, cartón, billete o instrumento en juegos de suerte y azar diferentes de los juegos localizados. La boleta, fracción, formulario, cartón, billete o instrumento que constituye el documento equivalente en juegos de suerte y azar, diferentes de los juegos localizados lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que obtengan en la venta de los citados juegos efectuadas al público

El documento expedido para el cobro de peajes. El documento para el cobro de peaje, lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que obtengan por el cobro de peajes.

El comprobante de liquidación de operaciones expedido por la Bolsa de Valores. El comprobante de liquidación de operaciones expedido por la Bolsa de Valores lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que por comisiones y otras remuneraciones obtengan estas entidades

El documento de operaciones de la bolsa agropecuaria y de otros commodities. El documento de operaciones de la bolsa agropecuaria y de otros commodities lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos que por comisiones y otras remuneraciones, obtengan estas entidades.

El documento expedido para los servicios públicos domiciliarios. El documento expedido para los servicios públicos domiciliarios lo podrán expedir los sujetos obligados a facturar que correspondan a empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios reguladas por la Ley 142 del 11 de julio de 1994 y las disposiciones que la reglamentan, modifican o adicionan, por los ingresos que obtengan estas entidades de conformidad con las disposiciones que las regulan.

La boleta de ingreso a espectáculos públicos. La boleta de ingreso a espectáculos públicos la podrán expedir los sujetos obligados a facturar por los ingresos por la entrada a los espectáculos públicos y artes escénicas que se encuentran reguladas en la Ley 1493 del 26 de diciembre de 2011 y las disposiciones que la reglamentan, modifican o adicionan.

El documento equivalente electrónico. Se implementa y desarrolla en el sistema de factura electrónica la funcionalidad del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, para su transmisión electrónica y se expide el anexo técnico para este documento, expedido en la Resolución DIAN 167 de diciembre 30 de 2021 y rige a partir del 02 de mayo de 2022.

La generación y transmisión de forma electrónica del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente y las notas de ajuste deberán implementarse por parte de los facturadores electrónicos, contribuyentes de renta y los responsables del IVA que realicen operaciones de compra de bienes o servicios con sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente y requieran soportar costos, deducciones en renta o impuestos descontables en IVA.

Documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS. Conforme con lo previsto en el parágrafo 4° del artículo 616-1 del Estatuto Tributario los documentos equivalentes generados por máquinas registradoras con sistema POS no otorgan derecho a impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas (IVA), ni a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios para el adquirente.

No obstante, lo previsto en el inciso 1° del presente artículo, los adquirentes podrán solicitar al obligado a facturar, la factura electrónica de venta, cuando en virtud de su actividad económica tengan derecho a solicitar impuestos descontables, costos y deducciones.

Sin perjuicio de lo indicado en el inciso anterior, el documento equivalente generado por máquinas registradoras con sistema POS, será válido como soporte de impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas y de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta y complementarios, hasta el 1° de noviembre de 2020.

Facturación de consorcios y uniones temporales. Sin perjuicio de la obligación de registrar y declarar de manera independiente los ingresos, costos y deducciones que corresponde a los miembros del consorcio o unión temporal, para efectos del cumplimiento de la obligación formal de expedir factura, existirá la opción de que tales consorcios o uniones temporales lo hagan a nombre propio y en representación de sus miembros, o en forma separada o conjunta cada uno de los miembros del consorcio o unión temporal.

Cuando la facturación la efectúe el consorcio o unión temporal bajo su propio Número de Identificación Tributaria (NIT), ésta, además de señalar el porcentaje o valor del ingreso que corresponda a cada uno de los miembros del consorcio o unión temporal, indicará el nombre o razón social y el Número de Identificación Tributaria (NIT), de cada uno de ellos. Estas facturas deberán cumplir los requisitos señalados en las disposiciones legales y reglamentarias.

En el evento previsto en el inciso anterior, quien efectúe el pago o abono en cuenta deberá practicar al consorcio o unión temporal la respectiva retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta y complementarios, y corresponderá a cada uno de sus miembros asumir la retención en la fuente a prorrata de su participación en el ingreso facturado.

El impuesto sobre las ventas (IVA) y el impuesto nacional al consumo, según el caso, discriminado en la factura que expida el consorcio o unión temporal, deberá ser distribuido a cada uno de los miembros de acuerdo con su participación en las actividades gravadas que dieron lugar a los referidos impuestos, para efectos de ser declarado; lo anterior aplica en el caso que cada uno de los miembros asuman directamente las responsabilidades que se deriven de los citados impuestos.

La facturación expedida en cumplimiento de estas disposiciones servirá para soportar en el impuesto sobre la renta y en el impuesto sobre las ventas, los costos, los gastos, y los impuestos descontables, de quienes efectúen los pagos correspondientes.

Implementación de la factura electrónica de venta para los sujetos que opten o sean inscritos en el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE. Los sujetos que opten por el impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación -SIMPLE, de que trata el Libro Octavo del Estatuto Tributario, tendrán un plazo de dos (2) meses contados a partir de la inscripción que se realice del citado régimen en el Registro Único Tributario (RUT), para adoptar el sistema de facturación electrónica; no obstante lo anterior, deberán expedir factura de venta o documento equivalente por las operaciones de venta de bienes o prestación de servicios, utilizando para ello los sistemas de facturación vigentes, hasta la fecha máxima para iniciar la expedición de la factura electrónica de venta.

Parágrafo. Los sujetos que a la fecha de entrada en vigor de la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, se encuentren inscritos en el Registro Único Tributario (RUT), como contribuyentes del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación - SIMPLE, tendrán plazo para adoptar el sistema de facturación electrónica de venta hasta el primero (1°) de mayo de 2020.

5.7.4. REQUISITOS DE LA FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA

Debe expedirse o recepcionarse con el cumplimiento de lo dispuesto del artículo 617 del Estatuto Tributario, adicionados en el presente artículo de acuerdo con lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 616-1 del mismo estatuto, así:

De conformidad con el literal a) del artículo 617 del Estatuto Tributario, estar denominada expresamente como factura electrónica de venta.

1. De conformidad con el literal b) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria - NIT del vendedor o de quien presta el servicio.
2. Identificación del adquirente, según corresponda, así:
 - a) De conformidad con el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener: apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria – NIT del adquirente de los bienes y servicios.
 - b) Registrar apellidos y nombre y número de identificación del adquirente de los bienes y/o servicios; para los casos en que el adquirente no suministre la información del literal a) de este numeral, en relación con el Número de Identificación Tributaria - NIT.
 - c) Registrar la frase «consumidor final» o apellidos y nombre y el número «222222222222» en caso de adquirentes de bienes y/o servicios que no suministren la información de los literales a) o, b) de este numeral.

Se debe registrar la dirección del lugar de entrega del bien y/o prestación del servicio, cuando la citada operación de venta se realiza fuera de la sede de negocio, oficina o local del facturador electrónico para los casos en que la identificación del adquirente corresponda a la señalada en los literales b) y c) de este numeral.

3. De conformidad con lo establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de factura electrónica de venta, incluyendo el número, rango, fecha y vigencia de la numeración autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.
4. Fecha y hora de generación.
5. De conformidad con el literal e) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá contener la fecha y hora de expedición, la cual corresponde a la validación de que trata el artículo 616-1 del Estatuto Tributario, que se entiende cumplido con lo dispuesto en el numeral 7 del presente artículo. Cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN o cuando se utilice el procedimiento de factura electrónica de venta con validación previa con reporte acumulado, se tendrá como fecha y hora de expedición la indicada en el numeral 5 del presente artículo.
6. De conformidad con el artículo 618 del Estatuto Tributario, deberá entregarse al adquirente la factura electrónica de venta en el formato electrónico de generación, junto con el documento electrónico de validación que contiene el valor: «Documento validado por la DIAN», los cuales se deben incluir en el contenedor electrónico; salvo cuando la factura electrónica de venta no pueda ser validada por inconvenientes tecnológicos presentados por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.
7. De conformidad con el literal f) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar el número de registro, línea o ítems, el total de número de líneas o ítems en las cuales se detalle la cantidad, unidad de medida, descripción específica y códigos inequívocos que permitan la identificación de los bienes vendidos o servicios prestados, la denominación -bien cubierto- cuando se traten de los bienes vendidos del artículo 24 de la Ley 2010 de 2010, los impuestos de que trata el numeral 13 del presente artículo cuando fuere del caso, así como el valor unitario y el valor total de cada una de las líneas o ítems.
8. De conformidad con lo establecido en el literal g) del artículo 617 del Estatuto Tributario, el valor total de la venta de bienes o prestación de servicios, como resultado de la sumatoria de cada una de las líneas o ítems que conforman la factura electrónica de venta.
9. La forma de pago, estableciendo si es de contado o a crédito, en este último caso se debe señalar el plazo.
10. El Medio de pago, registrando si se trata de efectivo, tarjeta crédito, tarjeta débito o transferencia electrónica u otro medio que aplique. Este requisito aplica cuando la forma de pago es de contado.
11. De conformidad con lo establecido en el literal i) del artículo 617 del Estatuto Tributario, indicar la calidad de agente retenedor del Impuesto sobre las Ventas -IVA, de autorretenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, de gran contribuyente y/o de contribuyente del impuesto unificado bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE, cuando corresponda.
12. De conformidad con lo establecido en el literal c) del artículo 617 del Estatuto Tributario, la discriminación del Impuesto sobre las Ventas - IVA, Impuesto Nacional al Consumo, Impuesto Nacional al Consumo de Bolsas Plásticas, con su correspondiente tarifa aplicable a los bienes y/o servicios que se encuentren gravados con estos impuestos.
13. La firma digital del facturador electrónico de acuerdo con las normas vigentes y la política de firma establecida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, al momento de la generación como elemento para garantizar autenticidad, integridad y no repudio de la factura electrónica de venta.

5.7.5. NOTAS DÉBITO Y NOTAS CRÉDITO QUE SE DERIVAN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA

Cuando se elaboren notas débito y notas crédito que se derivan de la factura electrónica de venta, las mismas se deben incluir de manera individual o acumulada según el caso, en el contenedor electrónico y cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Estar denominada expresamente como nota débito o nota crédito de la factura electrónica de venta, según corresponda.
- b) Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutivo interno de quien las expide.
- c) El prefijo, el número, la fecha utilizada para la generación del CUFE y el Código Único de Factura Electrónica -CUFE- de las facturas electrónicas de venta a la cual hace referencia la nota débito o la nota crédito según el caso.
- d) El Código Único de Documento Electrónico -CUDE-.
- e) La dirección de internet en la que se encuentra la factura electrónica de venta contenida en la información del código QR.
- f) El tipo de nota débito o nota crédito según corresponda.
- g) La fecha y hora de generación.
- h) La fecha y hora de validación.
- i) Los apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria -NIT del vendedor o de quien prestó el servicio.
- j) Los apellidos y nombre o razón social y Número de Identificación Tributaria -NIT del adquirente de los bienes y/o servicios.
- k) Los apellidos, nombre y número de identificación del adquirente de los bienes y/o servicios para los casos en que el adquirente no suministre la información del numeral 10 del presente artículo, en relación con el Número de Identificación Tributaria -NIT.
- l) El «consumidor final» o apellidos y nombre y el número «22222222222» en caso de adquirentes de bienes y/o servicios que no suministren su identificación de los numerales 10 y 11 del presente artículo.
- m) El número de registro, línea o ítem, el total de número de líneas o ítems en las cuales se detalle la cantidad, unidad de medida, descripción específica, códigos que permitan la identificación de los bienes vendidos o servicios prestados y la denominación -bien cubierto- si se trata de estos bienes. La discriminación del Impuesto sobre las ventas -IVA, Impuesto Nacional al Consumo, Impuesto Nacional al Consumo de Bolsas Plásticas, con su correspondiente tarifa aplicable a los bienes y/o servicios que se encuentren gravados con estos impuestos, así como el valor unitario y el valor total de cada una de las líneas o ítems.
- n) El valor total de la venta de bienes o prestación de servicios, como resultado de la sumatoria de cada una de las líneas o ítems que afecten la factura electrónica de venta.
- o) La calidad de agente retenedor del Impuesto sobre las ventas -IVA, la calidad de autorretenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios y la calidad de gran contribuyente.
- p) La firma digital del facturador electrónico de acuerdo con las normas vigentes y con la política de firma establecida por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, al momento de la generación como elemento para garantizar autenticidad, integridad y no repudio de la factura electrónica de venta.

Validadas las notas débito y notas crédito que se derivan de la factura electrónica de venta, estas deben ser entregadas al adquirente, atendiendo el procedimiento y los medios conforme se haya expedido la factura electrónica de venta y/o el documento equivalente; cumpliendo con las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos, para su generación, transmisión, validación, expedición y recepción, de conformidad con el «Anexo técnico de factura electrónica de venta».

Sin perjuicio de la utilización de la nota crédito conforme lo indicado en el numeral 9 del artículo 1.6.1.4.1. del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria y el numeral 25 del artículo 1 de la Resolución 30 de 2019, la nota crédito será el mecanismo de anulación de la factura electrónica de venta, caso en el cual el número de la factura anulada no podrá ser utilizado nuevamente. No podrán ser utilizadas las notas débito y/o las notas crédito electrónicas para realizar ajustes entre ellas.

Las representaciones gráficas de las notas débito y crédito que se derivan de la factura electrónica de venta deberán contener todos los requisitos mencionados en este artículo, salvo los requisitos contemplados en los numerales 5, 8 y 16 del presente artículo.

Para efectos del numeral 5 del presente artículo, se debe incluir el Código de respuesta rápida -Código QR-, de conformidad con las condiciones, términos y mecanismos técnicos y tecnológicos establecidos por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, en el «Anexo Técnico de la factura electrónica de venta».

Parágrafo 1. Para los casos en que la nota débito y nota crédito que se deriven de una factura electrónica de venta, en la cual no se pueda identificar en forma clara e inequívoca la factura electrónica de venta que dio origen a la misma, el requisito establecido en el numeral 3 del presente artículo no aplica.

Parágrafo 2. Únicamente los agentes de retención del Impuesto sobre las Ventas - IVA contemplados en los numerales 1, 2 y 7 del artículo 437-2 del Estatuto Tributario, deberán indicar esta calidad en las notas débito, notas crédito que se derivan de la factura electrónica de venta.

Parágrafo 3. Las notas débito y las notas crédito generadas en el periodo de inconveniente tecnológico, deberán ser transmitidas a la Unidad Administrativa

5.7.6. DOCUMENTO SOPORTE EN ADQUISICIONES EFECTUADAS A SUJETOS NO OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA DE VENTA O DOCUMENTO EQUIVALENTE.

El pasado 30 de diciembre de 2021, la DIAN expidió la resolución 000167 donde se reglamenta todo lo relacionado con el documento soporte electrónico en la adquisición de bienes o servicios a proveedores no obligados a facturar.

El documento soporte se usa para acreditar la compra de un bien o servicio, cuando un comprador hace transacciones con un proveedor que no está obligado a expedir factura de venta o documento equivalente.

Respecto a este tema, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales emitió una nueva resolución. A continuación, se indican los puntos más relevantes:

1. Elaborar el documento por cada una de las operaciones en las que se adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente o por operaciones acumuladas SEMANALMENTE con un mismo proveedor en las que se adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente.
2. Obligados: facturadores electrónicos, contribuyentes del impuesto de renta y complementarios, responsables de IVA, que adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente. Se debe generar el documento electrónico cuando adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente, sin perjuicio del cumplimiento y requisitos para la solicitud de costos y deducciones en renta e impuestos descontables en temas de IVA. Los no obligados

a facturar electrónicamente, si adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente, deberán realizarla de manera física sin necesidad de transmitirla.

3. La implementación debe ser a más tardar el 2 de mayo de 2022.
4. Momento para la transmisión del documento soporte electrónico cuando adquieran bienes/servicios a sujetos no obligados a expedir factura o documento equivalente: en el momento en que se realice la operación o en su defecto el último día hábil de la semana en la que se llevó a cabo las operaciones acumuladas por el mismo proveedor.