

INCLUYE
LIBRO DIGITAL
CON ACTUALIZACIÓN PERMANENTE
POR TIEMPO LIMITADO

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares
Doctrina y Jurisprudencia

2017

- Renta
- Retefuente
- IVA
- Timbre
- Procedimiento
- G. Movimientos Financieros
- Régimen de entidades controladas del exterior
- Monotributo
- Suplemento 1: Ley 1819 de 2016
- Suplemento 2: Modificaciones introducidas desde 1990 actualizadas (consulta digital)

Jorge Enrique Chavarro Cadena

ACTUALIZADO

**NUEVA REFORMA TRIBUTARIA
LEY 1819 DE 2016
y DECRETO ÚNICO 1625 DE 2016**



Índice General

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

	TITULO PRELIMINAR	
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA		1
• Sujetos pasivos.....		1

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

• Disposiciones generales.....		2
• Sujetos pasivos.....		5
• No contribuyentes.....		28
• Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.....		33

	TITULO I	
RENTA		36

CAPITULO I		
INGRESOS		36

• Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional.....		45
---	--	----

CAPITULO II		
COSTOS		61

• Naturaleza de los activos.....		63
• Costo de los activos movibles.....		65
• Costo de los activos fijos.....		69
• Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles.....		83
• Limitaciones específicas a la solicitud de costos.....		86

CAPITULO III		
RENTA BRUTA		90

VIII

CAPITULO IV	
RENTAS BRUTAS ESPECIALES	93
• Renta de los socios, accionistas o asociados.....	93
• Activos biológicos.....	94
• Actividades de seguros y capitalización.....	95
• Renta vitalicia y fiducia mercantil.....	98
• Rentas de trabajo.....	103
CAPITULO V	
DEDUCCIONES	104
• Aspectos generales.....	104
• Deducciones generales.....	106
• Salarios	107
• Prestaciones sociales	111
• Aportes.....	116
• Impuestos deducibles	118
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados	119
• Intereses	120
• Ajustes por diferencia en cambio	124
• Gastos en el exterior	125
• Donaciones y contribuciones	128
• Depreciación	137
• Amortización de inversiones	144
• Cartera morosa o pérdida	148
• Pérdidas	151
• Deducciones especiales por inversiones.....	154
• Deducción por renta presuntiva	160
• Limitaciones comunes a costos y deducciones	160
CAPITULO VI	
RENTA LIQUIDA.....	164
• Rentas liquidas especiales.....	164
• Normas aplicables a partir de 1990	165
• Recuperación de deducciones.....	168
• Contratos de servicios autónomos.....	169
• Transporte internacional	170
• Explotación de películas y programas de computador	171
• Certificados de desarrollo turístico.....	171

CAPITULO VII	
RENTAS EXENTAS.....	171
• De trabajo.....	171
• Derechos de autor.....	189
• Empresas comunitarias.....	190
• Empresas de servicios públicos domiciliarios.....	191
• Zonas francas.....	194
• Fondo de garantías.....	194
• Fondos ganaderos.....	194
• Intereses.....	194
• Seguros de vida.....	195
• Empresas en la zona del nevado del ruiz.....	195
• Empresas editoriales.....	195
• Para extranjeros.....	196
• Intransferibilidad de las rentas exentas.....	197
CAPITULO VIII	
RENTA GRAVABLE ESPECIAL.....	200
• Comparación patrimonial.....	200
CAPITULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA.....	203
CAPITULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	210
CAPITULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	221
	TITULO II
PATRIMONIO.....	255
CAPITULO I	
PATRIMONIO BRUTO.....	255
• Bienes y derechos que lo integran.....	255
• Valor patrimonial de los activos.....	258
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	263
CAPITULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO.....	264

X

CAPITULO III DEUDAS.....	265
-----------------------------	-----

CAPITULO IV	267
-------------------	-----

CAPITULO V TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO	272
--	-----

TITULO III

GANANCIAS OCASIONALES	287
------------------------------------	------------

CAPITULO I INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....	287
---	-----

- Utilidad en la enajenación de activos fijos
poseídos dos años o más 287
- Las utilidades originadas
en la liquidación de sociedades 289
- Las provenientes de herencias, legados y donaciones 289
- Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares..... 291

CAPITULO II GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS	293
--	-----

CAPITULO III GANANCIA OCASIONAL NETA.....	294
--	-----

CAPITULO IV TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES	297
--	-----

CAPITULO V RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES.....	299
---	-----

TITULO IV

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES.....	299
--	------------

CAPITULO I APORTES A SOCIEDADES.....	299
---	-----

CAPITULO II (SIC) FUSIONES Y ESCISIONES	301
--	-----

Indice General

XI

CAPITULO II
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS308

CAPITULO III
EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS308

CAPITULO IV
DISPOSICIONES VARIAS308

TITULO V

CAPITULO I
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES312

CAPÍTULO II
RENTAS DE TRABAJO.....314

CAPÍTULO III
RENTAS DE PENSIONES314

CAPÍTULO IV
RENTAS DE CAPITAL.....315

CAPÍTULO V
RENTAS NO LABORALES315

CAPÍTULO VI
RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES316

TITULO VI

RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL.....317

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

TITULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	333
TITULO II	
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	346
• Retener	346
• Consignar	350
• Expedir certificados	354
• Presentar declaraciones	359
TITULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	360
CAPITULO I	
INGRESOS LABORALES	360
• Procedimientos para la determinación de la retención	361
CAPITULO II	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	368
CAPITULO III	
HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS	369
CAPITULO IV	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	375
CAPITULO V	
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	394
CAPITULO VI	
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	395
CAPITULO VII	
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	402
CAPITULO VIII	
PATRIMONIO	403
CAPITULO IX	
POR PAGOS AL EXTERIOR	403
• A título del impuesto de renta	403
• A título del impuesto de remesas	409

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

TITULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	411
• Bienes o servicios excluidos	415
TITULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	431
TITULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	433
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa	448
TITULO IV	
LA BASE GRAVABLE	449
TITULO V	
TARIFAS	461
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas	468
TITULO VI	
BIENES EXENTOS	477
• Bienes exentos por su destinación o uso.....	479
TITULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL RÉGIMEN COMÚN	483
TITULO VIII	
RÉGIMEN SIMPLIFICADO	495
TITULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	498

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

	TITULO I	
SUJETOS PASIVOS		517
	TITULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS		521
	TITULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES		528
	TITULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE		530
	TITULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE		530
	TITULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....		537
	TITULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE		537
	TITULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS		541
	TITULO IX	
SANCIONES		542
	TITULO X	
DISPOSICIONES VARIAS.....		543

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

TITULO I	
ACTUACIÓN	545
• Normas generales	545
TITULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	571
CAPITULO I	
NORMAS COMUNES	571
CAPITULO II	
DECLARACIONES TRIBUTARIAS	574
• Disposiciones generales	574
• Reserva de las declaraciones tributarias	588
• Corrección de las declaraciones tributarias	591
• Declaración de renta y complementarios	594
• Declaración anual de ingresos y patrimonio	600
• Declaración de ventas	602
• Declaración de retención en la fuente	604
• Declaración de timbre	607
CAPITULO III	
OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS	608
• Deberes y obligaciones de información	626
TITULO III	
SANCIONES	670
• Intereses moratorios	670
• Normas generales sobre sanciones	672
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	675
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	684
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	687
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	693
• Sanciones específicas para cada tributo	696

- Sanciones a notarios y a otros funcionarios703
- Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos704
- Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.....708

TITULO IV

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES 710

CAPITULO I

NORMAS GENERALES.....710

CAPITULO II

LIQUIDACIONES OFICIALES.....722

- Liquidación de corrección aritmética.....722
- Liquidación de revisión.....724
- Liquidación de aforo.....730

TITULO V

DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN..... 733

TITULO VI

RÉGIMEN PROBATORIO..... 742

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES742

CAPITULO II

MEDIOS DE PRUEBA.....745

- Testimonio746
- Indicios y presunciones.....747
- Facultad para presumir ingresos.....749
- Determinación provisional del impuesto755
- Prueba documental.....759
- Prueba contable.....767
- Inspecciones tributarias771
- Prueba pericial775

CAPITULO III

CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE776

TITULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	777
CAPITULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO.....	777
CAPITULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	781
• Solución o pago	781
• Pago de impuestos con bonos y títulos	786
• Anticipo del impuesto	787
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones.....	788
• Acuerdos de pago.....	789
• Compensación de las deudas fiscales.....	794
• Prescripción de la acción de cobro	803
• Remisión de las deudas tributarias.....	805
• Control al recaudo de impuestos	809
TITULO VIII	
COBRO COACTIVO	809
TITULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	826
TITULO X	
DEVOLUCIONES	830
TITULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	855

LIBRO SEXTO	
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	
(Artículo 870 al Artículo 881)	865

LIBRO SÉPTIMO
(Artículo 882 al Artículo 893)

TÍTULO I	
RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	887

LIBRO OCTAVO
MONOTRIBUTO
(Artículo 903 al Artículo 916)

CAPÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	891

CAPÍTULO II	
INSCRIPCIÓN, DECLARACIÓN, PERIODO Y PAGO	893

CAPÍTULO III	
DISPOSICIONES VARIAS	894

SUPLEMENTOS

SUPLEMENTO 1	
LEY 1819 DE 29 DE DICIEMBRE DE 2016	895

SUPLEMENTO 2	
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS	
EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL (Consulta Digital)	1011