

CARTILLA

# RETENCIÓN EN LA FUENTE 2017

- Diligenciamiento de la declaración de Retención en la Fuente.

- Autorretenciones y tarifas a retener por los diferentes conceptos.

- Retenciones Personas Naturales  
DIAN - Oficio 004773 de 2017

- Ejercicios prácticos

**Jorge Enrique Chavarro Cadena**  
**Guillermo Cortés Guzmán**

- Normatividad Vigente  
Doctrina - Jurisprudencia



---

## ÍNDICE GENERAL

### PARTE 1 ASPECTOS GENERALES

|   |          |
|---|----------|
| • Definición .....  | 1        |
| • Objetivos de la retención en la fuente.....   | 1        |
| <b>FACULTAD PARA ESTABLECER NUEVAS RETENCIONES .....</b>  | <b>1</b> |
| <b>ELEMENTOS DEL MECANISMO DE RETENCION EN LA FUENTE .....</b>  | <b>1</b> |
| • Sujeto activo.....  | 1        |
| • Sujeto pasivo.....  | 2        |
| • Pago o abono en cuenta .....  | 2        |
| • Base gravable .....   | 2        |
| • Tarifa (%).....   | 2        |
| <b>AGENTES DE RETENCIÓN .....</b>   | <b>2</b> |
| • Definición .....  | 2        |
| • ¿Quiénes son agentes de retención? .....  | 2        |
| • Personas naturales que son agentes de retención .....   | 3        |
| • Determinación de ingresos brutos para personas naturales que son<br>agentes de retención .....                            | 3        |
| • Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los<br>fondos de valores y los fondos comunes ..... | 3        |
| • Las sociedades administradoras de fondos son agentes de retención .....   | 4        |
| • Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas.....  | 4        |
| • Retención en la fuente a título del impuesto nacional de timbre .....   | 5        |

|   |    |
|---|----|
| <b>OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR</b> .....  | 6  |
| <b>EFFECTUAR LA RETENCIÓN</b> .....   | 6  |
| • Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente .....                                     | 6  |
| • Casos de solidaridad en las sanciones por retención .....   | 6  |
| • Solidaridad de los vinculados económicos por retención .....  | 7  |
| <b>PRESENTAR LA DECLARACIÓN</b> .....   | 7  |
| • Presentación electrónica de las declaraciones .....   | 8  |
| • Presentación virtual de las declaraciones .....   | 8  |
| • Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, Artículo 658-3) .....  | 33 |
| • Equivalente funcional .....   | 34 |
| • Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital ..... | 34 |
| • Previsiones .....   | 35 |
| • Declaraciones que se dan por no presentadas .....   | 38 |
| • Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. ....   | 40 |
| • Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. ....                                  | 41 |
| • Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias .....                          | 42 |
| • Presentación de la declaración para entidades de derecho público .....  | 42 |
| • No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos .....                       | 42 |
| <b>CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS</b> .....  | 42 |
| • La consignación extemporánea causa intereses moratorios .....   | 43 |
| <b>EXPEDIR LOS CERTIFICADOS</b> .....   | 43 |
| • Certificados por concepto de salarios .....   | 43 |
| • Contenido del certificado de ingresos y retenciones .....   | 43 |
| • Datos a cargo del asalariado no declarante .....  | 43 |
| • Certificados por otros conceptos .....  | 44 |
| • Sustitución de los certificados .....   | 44 |

|   |           |
|---|-----------|
| • Eliminación de la obligación de expedir certificados.....   | 44        |
| • El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes .....   | 45        |
| • Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementario y del gravamen a los movimientos financieros. .... | 45        |
| • Contenido del certificado de retención por IVA.....   | 46        |
| • Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre .....   | 47        |
| • Contenido de la declaración de retención en la fuente .....   | 47        |
| <b>RÉGIMEN SANCIONATORIO .....</b>  | <b>48</b> |
| • Sanción mínima .....  | 48        |
| • Sanciones tributarias.....  | 49        |
| • Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador.....   | 54        |
| • Sanción por no expedir certificados.....  | 55        |
| <b>AGENTES AUTORETENEDORES.....</b>   | <b>56</b> |
| • Autorretenedores expresamente definidos en la ley.....  | 56        |
| • Autorización como agentes autoretenedores .....   | 57        |
| • Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por otros ingresos tributarios .....   | 58        |
| • Trámite de la solicitud de autoretenición .....   | 58        |
| • Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor .....  | 59        |
| • Sistema de autoretenición en el impuesto de renta para las personas jurídicas autorizadas para el concepto de rendimientos financieros .....                      | 60        |
| • Requisitos .....  | 61        |
| • Autoretenición sobre pagos de personas naturales .....  | 61        |
| <b>OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE .....</b>  | <b>61</b> |
| • Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....   | 61        |
| • Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos .....   | 62        |
| • Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación.....  | 62        |

|  |    |
|--|----|
| • Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....  | 62 |
| • Calendarios propios .....  | 62 |
| • Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención .....  | 62 |
| • Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....  | 63 |
| • Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras .....   | 63 |
| • Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas .....   | 63 |
| • Reintegro de la retención practicada en exceso.....  | 63 |
| • Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga .....  | 64 |
| • Operaciones a través de sociedades fiduciarias .....   | 64 |
| • Caso de utilización de cartas de crédito .....   | 65 |
| • Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas .....   | 65 |
| • En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....  | 65 |
| • Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención .....  | 65 |
| • Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....              | 65 |
| • Personas naturales y sucesiones ilíquidas .....  | 66 |
| • Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes .....   | 66 |
| • Sociedades y entidades sometidas al impuesto .....   | 66 |
| • Las sociedades extranjeras son contribuyentes .....  | 66 |
| • Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes.....   | 66 |
| • Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta .....   | 66 |
| • Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....   | 67 |
| • Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente .....   | 67 |
| • Contribuyentes del régimen tributario especial .....   | 67 |
| • Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial..... | 68 |
| • Entidades no contribuyentes y no declarantes .....   | 68 |
| • Otras entidades no contribuyentes declarantes.....   | 69 |
| • No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes .....                      | 69 |
| • No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros .....                                       | 70 |
| • No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....  | 70 |

|   |    |
|---|----|
| <b>INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE</b> .....  | 70 |
| • Cuándo no se efectúa la retención .....   | 70 |
| <b>INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL</b> .....  | 71 |
| <b>RENTAS DE TRABAJO EXENTAS</b> .....  | 71 |
| • Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones .....  | 73 |
| • Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....  | 73 |
| • Tratamiento tributario Ley 100 de 1993 .....  | 73 |
| • Rentas exentas provenientes de contratos de leasing habitacional .....  | 74 |
| • Devolución de la retención en la fuente para empresas que se<br>encuentren en proceso concordatario, proceso de<br>reestructuración ..... | 74 |
| • Requisitos .....  | 75 |
| • Inadmisión de la solicitud de devolución.....   | 76 |
| • Rechazo de la solicitud de devolución.....  | 76 |
| • Remisión al estatuto tributario .....   | 76 |

**PARTE 2**  
**DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL**  
**PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2017**

|   |    |
|---|----|
| <b>TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2017</b> .....                        | 77 |
| <b>FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE</b> | 82 |
| <b>CASILLA 1 AÑO</b> .....  | 84 |
| <b>CASILLA 3 PERIODO</b> .....  | 84 |
| • Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente .....        | 84 |
| <b>CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO</b> .....                           | 84 |
| <b>CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)</b> .....      | 85 |
| <b>CASILLA 6 DV.</b> .....  | 85 |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CASILLA 7 PRIMER APELLIDO .....</b>  | <b>85</b> |
| <b>CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO .....</b>   | <b>85</b> |
| <b>CASILLA 9 PRIMER NOMBRE .....</b>  | <b>85</b> |
| <b>CASILLA 10 OTROS NOMBRES .....</b>   | <b>85</b> |
| <b>CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL .....</b>  | <b>85</b> |
| <b>CASILLA 12 CÓDIGO DE DIRECCIÓN SECCIONAL .....</b>   | <b>86</b> |
| <b>CASILLA 25 CÓDIGO .....</b>  | <b>88</b> |
| <b>CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR .....</b>   | <b>88</b> |
| <b>CASILLA 27 PAGOS O ABONOS EN CUENTA A<br/>EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 383 E.T.) .....</b>                      | <b>88</b> |
| <b>CASILLA 28 PAGOS O ABONOS EN CUENTA A<br/>EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 384 E.T.) .....</b>                      | <b>89</b> |
| <b>CASILLA 29 PAGOS POR CONCEPTO DE SALARIOS A CONTRIBUYENTES<br/>QUE NO PERTENECEN A LA CATEGORIA DE EMPLEADOS .....</b> | <b>89</b> |
| <b>CASILLA 30 HONORARIOS .....</b>  | <b>89</b> |
| <b>CASILLA 31 COMISIONES .....</b>  | <b>90</b> |
| <b>CASILLA 32 SERVICIOS .....</b>   | <b>90</b> |
| <b>CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES) .....</b>  | <b>90</b> |
| <b>CASILLA 34 COMPRAS .....</b>   | <b>90</b> |
| <b>CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES .....</b>  | <b>91</b> |
| <b>CASILLA 36 RENDIMIENTOS FINANCIEROS .....</b>  | <b>91</b> |
| <b>CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO .....</b>   | <b>91</b> |

|   |            |
|---|------------|
| <b>CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN .....</b>   | <b>91</b>  |
| <b>CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO .....</b>    | <b>91</b>  |
| <b>CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES .....</b>   | <b>92</b>  |
| <b>CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN .....</b>   | <b>92</b>  |
| <b>CASILLA 42 PAGOS A EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 383 .E.T) .....</b>   | <b>92</b>  |
| <b>CASILLA 43 PAGOS A EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 384 E.T.) .....</b>   | <b>93</b>  |
| • PROCEDIMIENTO 1 .....   | 93         |
| • Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional .....  | 94         |
| • Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....   | 97         |
| • Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente.....                                     | 100        |
| • PROCEDIMIENTO 2.....  | 103        |
| • Ejercicio salario convencional procedimiento 2 .....  | 107        |
| • Modelos de cartas para solicitar la deducción por dependientes .....  | 113        |
| • Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....   | 119        |
| • Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención .....                            | 119        |
| • Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....   | 119        |
| • Improcedencia de la concurrencia de beneficios .....  | 119        |
| • Retención en la fuente en indemnizaciones .....   | 120        |
| • Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria.....            | 120        |
| • Ejercicio.....  | 120        |
| • Concepto 30573 de 9 de noviembre de 2015.....   | 121        |
| <b>CASILLA 44 PAGOS POR CONCEPTO DE SALARIOS A CONTRIBUYENTES QUE NO PERTENECEN A LA CATEGORÍA DE EMPLEADOS .....</b> | <b>131</b> |
| <b>CASILLA 45 HONORARIOS .....</b>  | <b>131</b> |
| <b>CASILLA 46 COMISIONES .....</b>  | <b>132</b> |



|   |     |
|---|-----|
| <b>CASILLA 47 SERVICIOS</b> .....   | 132 |
| • Servicios.....  | 133 |
| • Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes .....       | 133 |
| • Retención en la fuente para empresas temporales de empleo .....   | 134 |
| • La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia .....        | 134 |
| • Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....  | 135 |
| • Cuantía mínima excluida de retención por servicios .....  | 135 |
| • Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga .....  | 135 |
| • Pagos por servicios de exportación de banano .....  | 136 |
| • Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos .....                      | 136 |
| • Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos ..... | 136 |
| • Emolumentos eclesiásticos.....  | 136 |
| • Servicios de transporte .....   | 137 |
| • Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga .....  | 137 |
| • Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga.....                                     | 137 |
| • Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa .....                     | 138 |
| • Servicios integrales de salud .....   | 138 |
| • Ejercicios.....   | 139 |
| <b>CASILLA 48 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)</b> .....  | 141 |
| • Base y tarifas para arrendamientos .....  | 142 |
| • Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación .....  | 142 |
| • Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles .....                     | 142 |
| • Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria .....  | 142 |
| <b>CASILLA 49 COMPRAS</b> .....   | 142 |
| <b>CASILLA 50 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b> .....  | 143 |
| • Definición de dividendos o participaciones en utilidades .....  | 143 |
| • Dividendos y participaciones que están sometidos a retención .....  | 144 |

|  |            |
|--|------------|
| • Las participaciones y dividendos no gravadas .....   | 144        |
| • Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....  | 144        |
| • Determinación de los dividendos y participaciones no gravados .....  | 145        |
| • Retención sobre dividendos y participaciones.....  | 146        |
| • Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por<br>establecimientos permanentes de sociedades extranjeras .....            | 146        |
| • Ejemplo .....  | 147        |
| <b>CASILLA 51 RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....</b>  | <b>148</b> |
| • Rendimientos financieros.....  | 148        |
| • Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....   | 148        |
| • Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores .....  | 148        |
| • Retención en la fuente en títulos con descuento .....  | 149        |
| • Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo .....   | 149        |
| • Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización .....  | 149        |
| • Rendimientos de títulos TAE.....   | 149        |
| • Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....  | 149        |
| • Rendimientos financieros no sujetos a retención en el sistema UVR.....   | 149        |
| • En caso de exceso de la cuantía excluida en rendimientos financieros, la<br>retención se aplica sobre el total del pago o abono.....       | 150        |
| • Intereses en cesión de títulos de capitalización.....  | 150        |
| • Causación en certificados a término de las corporaciones.....  | 150        |
| • Componente inflacionario de los rendimientos financieros percibidos por<br>personas naturales y sucesiones ilíquidas .....                 | 150        |
| • Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan<br>los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores..... | 151        |
| • El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por<br>los demás contribuyentes .....                                   | 151        |
| • Método de cálculo para informar la parte de los rendimientos no gravados .....   | 152        |
| • La tarifa puede aplicarse sobre el valor bruto del rendimiento .....   | 152        |
| • Información que se debe suministrar en materia de rendimientos financieros.....  | 152        |
| • Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los<br>fondos de valores y los fondos comunes.....                   | 153        |
| • Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y<br>vencidos.....   | 153        |

|   |     |
|---|-----|
| • Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones ..... | 153 |
| • Autorretención mensual .....  | 153 |
| • Agentes autoretenedores .....   | 154 |
| • Otorgamiento de la calidad de autorretenedor .....  | 154 |
| • Solicitud para actuar como agentes autoretenedores de rendimientos financieros .  | 155 |
| • Requisitos para ser autoretenedores de rendimientos financieros .....   | 155 |
| • Valores retenidos o autorretenidos .....  | 156 |
| • Retención en la fuente en títulos con descuento .....   | 156 |
| • Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos .....   | 156 |
| • Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados .....   | 156 |
| • Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor .   | 157 |
| • Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autoretenedores .....   | 158 |
| • Pago de intereses anticipados a no autoretenedores .....  | 158 |
| • Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados .....   | 158 |
| • Ajustes de autoretenencias en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados .....  | 158 |
| • Ajustes de autoretenencias en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados .....   | 160 |
| • Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autoretenedores ...  | 161 |
| • Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados .....  | 161 |
| • Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención .....  | 162 |
| • Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios .....  | 162 |
| • Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario .....  | 163 |
| • Constancia sobre valores retenidos .....  | 164 |
| • Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados .....  | 165 |
| • Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito .....  | 165 |
| • Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados .....  | 166 |
| • Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos .....  | 167 |

|   |     |
|---|-----|
| • Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos .....  | 167 |
| • Retención en la fuente sobre intereses vencidos .....   | 168 |
| • Tarifa de retención en la fuente sobre intereses .....  | 168 |
| • Base de autorretención sobre intereses vencidos .....   | 168 |
| • Ajustes de autoreteniones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos .....                                     | 168 |
| • Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores .....  | 169 |
| • Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos .....   | 171 |
| • Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..   | 171 |
| • Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles .....   | 172 |
| • Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autoretenedores ..... | 172 |
| • Constancia de enajenación de títulos en depósito .....  | 172 |
| • Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos .....                     | 173 |
| • Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos .....                            | 174 |
| • Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos .....                                       | 174 |
| • Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración .....   | 174 |
| • Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas .....  | 174 |
| • Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos .....                                | 175 |
| • Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas .....                             | 175 |
| • Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas .....                             | 175 |
| • Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras .....                                  | 176 |
| • Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras .....               | 176 |
| • Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..   | 176 |
| • Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente .....                    | 177 |
| • Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente .....                                    | 177 |

|  |            |
|--|------------|
| • Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera .....   | 177        |
| • Aplicación de la retención en la fuente .....  | 177        |
| • Conceptos .....  | 178        |
| • Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera .....               | 178        |
| • Títulos de denominación en moneda extranjera .....   | 179        |
| • Base de retención en fuente .....  | 179        |
| • Causación de la autorretención y retención en la fuente .....  | 179        |
| • Declaración y pago de los valores autorretenidos .....   | 180        |
| • Base de autorretención .....   | 180        |
| • Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores .....   | 181        |
| • Constancia de enajenación.....   | 183        |
| • Remisión .....   | 183        |
| • Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante..... | 183        |
| • Autorretención y retención en la fuente .....  | 183        |
| • Valores retenidos .....  | 183        |
| • Conceptos.....   | 184        |
| • Base de autorretención.....  | 184        |
| • Pago de rendimientos financieros vencidos a no autoretenedores .....   | 185        |
| • Constancia de enajenación.....   | 187        |
| • Remisión .....   | 187        |
| • Ejercicios.....  | 188        |
| <b>CASILLA 52 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO .....</b>  | <b>190</b> |
| <b>CASILLA 53 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN .....</b>  | <b>190</b> |
| <b>CASILLA 54 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO .....</b>   | <b>191</b> |
| • Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales .....   | 191        |
| • Clasificación de los activos enajenados .....  | 191        |
| • Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación .....   | 191        |

|   |            |
|---|------------|
| • Excepción para la vivienda de interés social .....  | 192        |
| • Causación de la retención .....   | 192        |
| • Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....  | 192        |
| • Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces....                                    | 193        |
| • Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....      | 193        |
| • Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....   | 193        |
| • Valor comercial de los activos fijos .....  | 193        |
| <b>CASILLA 55 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES .....</b>   | <b>194</b> |
| • Loterías rifas apuestas y similares.....  | 194        |
| • El impuesto debe ser retenido en la fuente .....  | 194        |
| • Momento de la retención .....   | 195        |
| • Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie .....  | 195        |
| • Tratamiento de las apuestas .....   | 195        |
| • Base de retención en premios en dinero y en especie .....   | 195        |
| • Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares ..... | 195        |
| • En premios en títulos de capitalización .....   | 195        |
| • Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar .....                                  | 196        |
| <b>CASILLA 56 OTRAS RETENCIONES .....</b>   | <b>196</b> |
| <b>CASILLA 57 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y OTRAS RETENCIONES.....</b>   | <b>196</b> |
| <b>CASILLA 58 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES .....</b>  | <b>197</b> |
| <b>CASILLA 59 RENDIMIENTOS FINANCIEROS .....</b>  | <b>197</b> |
| <b>CASILLA 60 PAGOS POR EXPLOTACIÓN DE INTANGIBLES .....</b>  | <b>197</b> |
| <b>CASILLA 61 SERVICIOS .....</b>   | <b>197</b> |
| <b>CASILLA 62 SERVICIOS TÉCNICOS, ASISTENCIA TÉCNICA, CONSULTORÍA .....</b>   | <b>198</b> |
| <b>CASILLA 63 ENAJENACIONES DE ACTIVOS FIJOS Y OTRAS RETENCIONES.....</b>   | <b>198</b> |

|   |     |
|---|-----|
| <b>CASILLA 64 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b> .....  | 198 |
| <b>CASILLA 65 RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b> .....  | 199 |
| <b>CASILLA 66 PAGOS POR EXPLOTACIÓN DE INTANGIBLES</b> .....  | 199 |
| <b>CASILLA 67 SERVICIOS</b> .....   | 199 |
| <b>CASILLA 68 SERVICIOS TÉCNICO, ASISTENCIA TÉCNICA, CONSULTORÍA</b> .....  | 200 |
| • Casos en que debe efectuarse la retención .....   | 200 |
| • Tarifas para dividendos y participaciones .....   | 200 |
| • Tarifas para rentas de capital y de trabajo .....   | 200 |
| • Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica .....  | 200 |
| • Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros o intereses, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos o valores de contenido crediticio.....                                  | 201 |
| • Los pagos o abonos en cuenta por cualquier concepto que constituyan ingreso gravado para su beneficiario y éste sea residente o se encuentre constituido, localizado o en funcionamiento en países que hayan sido declarados paraísos fiscales..... | 201 |
| • Tratamiento de servicios técnicos y asistencia técnica prestados por no residentes o no domiciliados en Colombia, desde el exterior .....   | 201 |
| • Tarifa especial para profesores extranjeros .....   | 201 |
| • Tarifa para rentas en explotación de películas cinematográficas .....   | 202 |
| • Tarifa para rentas en explotación de programas de computador .....  | 202 |
| • Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria .....  | 202 |
| • Retención sobre transporte internacional .....  | 203 |
| • Rentas distintas a las de las sucursales .....  | 203 |
| • Para los demás casos de pagos al exterior no contemplados .....   | 203 |
| • Los intereses sobre deuda externa pagados por la nación no están sometidos a retención .....  | 203 |
| • Casos en los cuales no se efectúa la retención .....  | 203 |
| • Para la aceptación de costos y deducciones por pagos al exterior se requiere acreditar la consignación del respectivo impuesto retenido en la fuente .....  | 203 |
| • Retención a extranjeros residentes en Colombia .....  | 204 |
| • Devolución de los impuestos pagados en exceso .....   | 204 |
| • Ejercicios.....   | 204 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>CASILLA 69 VENTAS</b> .....  | 205 |
| <b>CASILLA 70 HONORARIOS</b> .....  | 205 |
| <b>CASILLA 71 COMISIONES</b> .....  | 205 |
| <b>CASILLA 72 SERVICIOS</b> .....   | 205 |
| <b>CASILLA 73 RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b> .....  | 205 |
| <b>CASILLA 74 OTROS CONCEPTOS</b> .....   | 205 |
| <b>CASILLA 75 MENOS: RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO<br/>O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O<br/>RESUELTAS</b> ..... | 205 |
| <b>CASILLA 76 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b> .....   | 205 |
| <b>CASILLA 77 A RESPONSABLES DEL RÉGIMEN COMÚN</b> .....  | 206 |
| <b>CASILLA 78 POR COMPRAS Y/O SERVICIOS<br/>A RESPONSABLES DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b> .....   | 206 |
| <b>CASILLA 79 PRACTICADAS POR SERVICIOS<br/>A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS</b> .....   | 206 |
| <b>CASILLA 80 MENOS, RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO<br/>O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS<br/>O RESUELTAS</b> .....  | 206 |
| <b>CASILLA 81 TOTAL RETENCIONES IVA</b> .....   | 206 |
| • Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....   | 206 |
| • Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas .....  | 206 |
| • Retención de IVA para venta de chatarra y otros bienes .....  | 207 |
| • Retención de IVA para venta de tabaco .....   | 208 |
| • Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en<br>operaciones con tarjetas de crédito y/o débito .....               | 208 |
| • Causación de la retención en la fuente por IVA .....  | 209 |
| • Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas .....  | 209 |



|  |            |
|--|------------|
| • Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito .....   | 210        |
| • Responsabilidad por la retención .....   | 211        |
| • Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido al régimen simplificado .....   | 211        |
| • Obligaciones del agente retenedor .....  | 211        |
| • Contenido del certificado de retención por IVA .....   | 212        |
| • Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por IVA y retenciones practicadas en exceso ..... | 212        |
| • Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente .....   | 213        |
| • Cuantías sobre las que aplica retención .....  | 213        |
| • Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito .....  | 213        |
| <b>CASILLA 82 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL.....</b>   | <b>214</b> |
| • Retenciones a título del impuesto de timbre nacional .....   | 214        |
| • Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos .....  | 214        |
| • Quiénes son contribuyentes. ....   | 214        |
| • Quiénes son responsables .....   | 214        |
| • Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención .....   | 214        |
| • Agentes de retención del impuesto de timbre .....  | 214        |
| • Agente de retención del impuesto de timbre en algunas operaciones .....  | 215        |
| • Causación del impuesto de timbre .....   | 215        |
| • Base gravable en el impuesto de timbre nacional .....  | 215        |
| • Qué se entiende por actuación .....  | 216        |
| • El impuesto de timbre generado por los documentos y actuaciones previstas en este libro, será igual al valor de las retenciones en la fuente debidamente practicadas ..... | 216        |
| • Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía .....   | 216        |
| • Reglas para determinar las cuantías .....  | 216        |
| • Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados:.....   | 217        |

- Las visas que se expidan a los extranjeros causan impuesto de timbre..... 218
- Impuesto de timbre para actuaciones que se cumplan en el exterior ..... 218
- Cuando se cancelen dentro del país se liquidan al cambio oficial ..... 219
- Pago del impuesto de timbre fuera del país ..... 219
- Timbre en modificación de contratos ..... 219
- Momentos de realización de algunos hechos gravados ..... 219
- Causación del impuesto de timbre en pagarés en blanco ..... 220
- Exclusión del impuesto en la oferta mercantil que genera un contrato escrito posterior ..... 220
- El impuesto de timbre en las cartas de crédito ..... 220
- Operaciones de crédito interbancario exentas del impuesto de timbre ..... 220
- Impuesto de timbre en contratos de colocación de acciones, bonos o papeles .... 220
- Impuesto de timbre nacional en los contratos de leasing habitacional celebrados por las entidades autorizadas por la ley ..... 220
- Contabilización del impuesto de timbre ..... 221
- Base gravable en la fiducia, la agencia mercantil y en la administración delegada ..... 221
- Impuesto de timbre en contratos de suministro de combustibles ..... 221
- Certificados de inversión y de participación ..... 221
- Autorretención del impuesto de timbre en contratos de concesión de una obra pública ..... 221
- La no expresión de la fecha hace presumir el plazo vencido ..... 222
- Obligaciones relacionadas con el crédito externo ..... 222
- Se encuentran exentos del impuesto de timbre..... 222
- Escrituras públicas excluidas ..... 226
- Las entidades de derecho público están exentas del pago del impuesto de timbre ..... 226
- Exención del impuesto de timbre en salud ..... 226
- Exención del impuesto de timbre en pensiones ..... 226
- Exención del impuesto de timbre en negociación de títulos valores y otros documentos..... 227
- Intervención de personas exentas y no exentas en una actuación ..... 227
- Qué se entiende por entidades de derecho público ..... 227

|   |     |
|---|-----|
| • La exención debe constar en el documento o acto exento .....  | 227 |
| • Prueba sobre actos o documentos no gravados con el impuesto de timbre, por la calidad de las personas que en ellos intervienen .....              | 227 |
| • Impuesto de timbre causado en operaciones en el exterior .....  | 228 |
| • Agentes de retención del impuesto de timbre .....   | 228 |
| • Responsables por la declaración y pago del impuesto .....   | 228 |
| • Recaudo del impuesto de timbre .....  | 228 |
| • Presentación de la declaración .....  | 228 |
| • Plazo para declarar .....   | 229 |
| • Tasa de cambio aplicable .....  | 229 |
| • Obligaciones del agente de retención y del ministerio de relaciones exteriores ...  | 229 |
| • Sanciones .....   | 229 |
| • Amplias facultades de investigación .....   | 230 |
| • Las autoridades deberán prestar todas las garantías y apoyo a los funcionarios encargados del control .....                                       | 230 |
| • El gobierno está facultado para establecer retenciones .....  | 230 |
| • Excepción al control y recaudo del impuesto .....   | 230 |
| • Obligaciones del agente de retención de timbre .....  | 231 |
| • Obligación de expedir certificados .....  | 231 |
| • Obligación de declarar .....  | 231 |
| • Qué se entiende por funcionario oficial .....   | 231 |
| • Los funcionarios oficiales remitirán a las divisiones de fiscalización los documentos que no hayan cancelado el impuesto de timbre .....          | 231 |
| • Multa para funcionarios que admitan documentos gravados sin el pago del impuesto de timbre .....  | 232 |
| • Multa para quien impida y obstaculice el control del impuesto de timbre .....   | 232 |
| • Sanción a las autoridades por no prestar apoyo y garantías a los funcionarios encargados del control y fiscalización del impuesto de timbre ..... | 232 |
| • Los convenios entre particulares sobre impuestos no son oponibles al fisco .....  | 232 |
| • Procedimiento aplicable al impuesto de timbre .....   | 232 |
| • Concepto de nave .....  | 233 |
| • Causación del impuesto de timbre en los contratos de leasing sobre embarcaciones mayores y aeronaves .....  | 233 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>CASILLA 83 TOTAL RETENCIONES</b> .....                 | 233 |
| <b>CASILLA 84 MÁS SANCIONES</b> .....                     | 233 |
| <b>CASILLA 85 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES</b> .....   | 233 |
| <b>CASILLA 86 No. DE IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO</b> .....  | 233 |
| <b>CASILLA 87 DV.</b> .....                               | 234 |
| <b>CASILLA 980 PAGO TOTAL</b> .....                       | 234 |
| <b>CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN</b> .....            | 234 |
| <b>FIRMA DEL DECLARANTE O QUIEN LO REPRESENTA</b> .....   | 234 |
| <b>CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL</b> ..... | 234 |
| <b>CASILLA 994 CON SALVEDADES</b> .....                   | 235 |
| <b>CASILLA 983 NÚMERO DE TARJETA PROFESIONAL</b> .....    | 235 |

### PARTE 3 ANEXOS

|  |     |
|--|-----|
| • Variación anual UVT .....  | 237 |
| • Inscripción en el registro único tributario RUT .....                  | 238 |
| • Salarios y demás pagos laborales .....                                 | 241 |
| • Retenciones sobre otros ingresos tributarios .....                     | 243 |
| • Impuesto de timbre nacional .....                                      | 249 |
| • Retención del impuesto sobre las ventas .....                          | 249 |
| • Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos ..... | 250 |
| • Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte .....       | 252 |
| • Código departamentos y municipios de Colombia.....                     | 252 |
| • Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta .....        | 265 |
| • Clasificación de las personas naturales .....                          | 275 |

- Clasificación CIIU - RUT  
Resolución No. 000139 de 2012..... 278
- Formulario 220 certificado de ingresos y retenciones  
para personas naturales empelados - año gravable 2016..... 296
- Oficio DIAN 004773 de 24 de febrero de 2017 ..... 297

**CALENDARIO TRIBUTARIO..... 302**