

Jorge Enrique Chavarro Cadena  
Leonardo Varón García  
Cindy Lorena Chavarro Moreno

# ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares  
DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

EXEQUIBILIDADES e INEXEQUIBILIDADES

Comentarios NIF para Pymes

**Actualizado y Suplemento**  
**Nueva Reforma Tributaria**  
Comentada, Analizada y Explicada

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

# 2022



# Índice General

## ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

### TÍTULO PRELIMINAR

<b>OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	1
• Sujetos pasivos .....	2

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

• Disposiciones generales.....	3
• Sujetos pasivos .....	5
• No contribuyentes.....	62
• Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera.....	67

### TÍTULO I

<b>RENTA</b> .....	71
--------------------	----

<b>CAPÍTULO I</b> <b>INGRESOS</b> .....	71
--	----

• Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional.....	87
--	----

<b>CAPÍTULO II</b> <b>COSTOS</b> .....	115
---	-----

• Naturaleza de los activos .....	116
• Costo de los activos movibles .....	118
• Costo de los activos fijos .....	125
• Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles .....	142
• Limitaciones específicas a la solicitud de costos .....	145

<b>CAPÍTULO III</b> <b>RENTA BRUTA</b> .....	150
---	-----

## CAPÍTULO IV

RENTAS BRUTAS ESPECIALES .....	157
• Renta de los socios, accionistas o asociados .....	157
• Activos biológicos .....	158
• Actividades de seguros y capitalización .....	161
• Renta vitalicia y fiducia mercantil .....	163
• Rentas de trabajo .....	169

## CAPÍTULO V

DEDUCCIONES .....	172
• Aspectos generales .....	172
• Deduciones generales .....	174
• Salarios .....	179
• Prestaciones sociales .....	185
• Aportes .....	189
• Impuestos deducibles .....	192
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados .....	193
• Intereses .....	194
• Ajustes por diferencia en cambio .....	199
• Gastos en el exterior .....	200
• Donaciones y contribuciones .....	204
• Depreciación .....	221
• Amortización de inversiones .....	230
• Cartera morosa o pérdida .....	235
• Pérdidas .....	239
• Deduciones especiales por inversiones .....	243
• Dedución por renta presuntiva .....	251
• Limitaciones comunes a costos y deducciones .....	252

## CAPÍTULO VI

RENDA LÍQUIDA .....	255
• Rentas líquidas especiales .....	256
• Renta presuntiva .....	256
• Normas aplicables a partir de 1990 .....	256
• Recuperación de deducciones .....	262
• Contratos de servicios autónomos .....	263
• Transporte internacional .....	265
• Explotación de películas y programas de computador .....	265
• Certificados de desarrollo turístico .....	265

CAPÍTULO VII	
RENTAS EXENTAS.....	266
• De trabajo.....	266
• Derechos de autor.....	281
• Empresas comunitarias.....	282
• Empresas de servicios públicos domiciliarios.....	282
• Zonas francas.....	286
• Fondo de garantías.....	286
• Fondos ganaderos.....	286
• Intereses.....	287
• Seguros de vida.....	287
• Empresas en la zona del nevado del ruiz.....	287
• Empresas editoriales.....	288
• Para extranjeros.....	288
• Intransferibilidad de las rentas exentas.....	290
CAPÍTULO VIII	
RENTA GRAVABLE ESPECIAL.....	332
• Comparación patrimonial.....	332
CAPÍTULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA.....	336
CAPÍTULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS.....	357
CAPÍTULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	387
<b>TÍTULO II</b>	
<b>PATRIMONIO.....</b>	<b>434</b>
CAPÍTULO I	
PATRIMONIO BRUTO.....	434
• Bienes y derechos que lo integran.....	434
• Valor patrimonial de los activos.....	437
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	443
CAPÍTULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO.....	444

CAPÍTULO III	
DEUDAS.....	445
CAPÍTULO IV .....	448
CAPÍTULO V	
TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO .....	454
<b>TÍTULO III</b>	
<b>GANANCIAS OCASIONALES .....</b>	<b>460</b>
CAPÍTULO I	
INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....	460
• Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.....	460
• Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades .....	462
• Las provenientes de herencias, legados y donaciones .....	462
• Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares .....	465
CAPÍTULO II	
GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS .....	467
CAPÍTULO III	
GANANCIA OCASIONAL NETA.....	468
CAPÍTULO IV	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES .....	471
CAPÍTULO V	
RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS	
CONTRIBUYENTES .....	473
<b>TÍTULO IV</b>	
<b>REORGANIZACIONES EMPRESARIALES.....</b>	<b>473</b>
CAPÍTULO I	
APORTES A SOCIEDADES .....	473
CAPÍTULO II	
FUSIONES Y ESCISIONES .....	475

<hr/>	
CAPÍTULO II DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS .....	482
 CAPÍTULO III EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS .....	 482
 CAPÍTULO IV DISPOSICIONES VARIAS .....	 483
 <b>TÍTULO V</b> .....	 487
 CAPÍTULO I DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES .....	  487
 CAPÍTULO II RENTAS DE TRABAJO .....	 491
 CAPÍTULO III RENTAS DE PENSIONES .....	 493
 CAPÍTULO IV RENTAS DE CAPITAL .....	 493
 CAPÍTULO V RENTAS NO LABORALES .....	 493
 CAPÍTULO VI RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES .....	 493
 <b>TÍTULO VI</b>	
<b>RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL</b> .....	<b>495</b>

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

<b>TÍTULO I</b>	
<b>DISPOSICIONES GENERALES</b> .....	515
<b>TÍTULO II</b>	
<b>OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR</b> .....	529
• Retener .....	529
• Consignar .....	532
• Expedir certificados .....	536
• Presentar declaraciones .....	542
<b>TÍTULO III</b>	
<b>CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN</b> .....	542
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INGRESOS LABORALES</b> .....	542
• Procedimientos para la determinación de la retención .....	545
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES</b> .....	556
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS</b> .....	557
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b> .....	565
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES</b> .....	583
<b>CAPÍTULO VI</b>	
<b>OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS</b> .....	584
<b>CAPÍTULO VII</b>	
<b>LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES</b> .....	591
<b>CAPÍTULO VIII</b>	
<b>PATRIMONIO</b> .....	592
<b>CAPÍTULO IX</b>	
<b>POR PAGOS AL EXTERIOR</b> .....	592
• A título del impuesto de renta .....	592
• A título del impuesto de remesas .....	598

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

<b>TÍTULO I</b>	
<b>HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO</b> .....	600
• Bienes o servicios excluidos.....	606
<b>TÍTULO II</b>	
<b>CAUSACIÓN DEL IMPUESTO</b> .....	626
<b>TÍTULO III</b>	
<b>RESPONSABLES DEL IMPUESTO</b> .....	628
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	646
<b>TÍTULO IV</b>	
<b>LA BASE GRAVABLE</b> .....	647
<b>TÍTULO V</b>	
<b>TARIFAS</b> .....	661
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	670
<b>TÍTULO VI</b>	
<b>BIENES EXENTOS</b> .....	676
• Bienes exentos por su destinación o uso .....	688
<b>TÍTULO VII</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}</b> .....	694
<b>TÍTULO VIII</b>	
<b>{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}</b> .....	710
<b>TÍTULO IX</b>	
<b>PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS</b> .....	711



**LIBRO CUARTO  
IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL  
(ARTÍCULO 514 AL ARTÍCULO 554)**

	<b>TÍTULO I</b>	
<b>SUJETOS PASIVOS .....</b>		736
	<b>TÍTULO II</b>	
<b>ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS .....</b>		740
	<b>TÍTULO III</b>	
<b>CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES .....</b>		747
	<b>TÍTULO IV</b>	
<b>NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE .....</b>		748
	<b>TÍTULO V</b>	
<b>ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE .....</b>		748
	<b>TÍTULO VI</b>	
<b>PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE.....</b>		755
	<b>TÍTULO VII</b>	
<b>FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE .....</b>		755
	<b>TÍTULO VIII</b>	
<b>OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS .....</b>		759
	<b>TÍTULO IX</b>	
<b>SANCIONES .....</b>		760
	<b>TÍTULO X</b>	
<b>DISPOSICIONES VARIAS.....</b>		761

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

<b>TÍTULO I</b>	
<b>ACTUACIÓN</b> .....	764
• Normas generales .....	764
<b>TÍTULO II</b>	
<b>DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES</b> .....	798
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>NORMAS COMUNES</b> .....	798
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>DECLARACIONES TRIBUTARIAS</b> .....	801
• Disposiciones generales .....	801
• Reserva de las declaraciones tributarias .....	818
• Corrección de las declaraciones tributarias .....	821
• Declaración de renta y complementarios .....	825
• Declaración anual de ingresos y patrimonio .....	831
• Declaración de ventas .....	833
• Declaración de retención en la fuente .....	837
• Declaración de timbre .....	839
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS</b> .....	840
• Deberes y obligaciones de información .....	863
<b>TÍTULO III</b>	
<b>SANCIONES</b> .....	881
• Intereses moratorios .....	881
• Normas generales sobre sanciones .....	883
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias .....	887
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas .....	896
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento .....	900
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos .....	907
• Sanciones específicas para cada tributo .....	910

• Sanciones a notarios y a otros funcionarios.....	917
• Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....	918
• Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración. ....	922
<b>TÍTULO IV</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES .....</b>	<b>924</b>
CAPÍTULO I	
NORMAS GENERALES.....	924
CAPÍTULO II	
LIQUIDACIONES OFICIALES.....	940
• Liquidación de corrección aritmética .....	940
• Liquidación de revisión .....	942
• Liquidación de aforo .....	949
<b>TÍTULO V</b>	
<b>DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....</b>	<b>952</b>
<b>TÍTULO VI</b>	
<b>RÉGIMEN PROBATORIO.....</b>	<b>961</b>
CAPÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES .....	961
CAPÍTULO II	
MEDIOS DE PRUEBA.....	965
• Testimonio .....	966
• Indicios y presunciones .....	967
• Facultad para presumir ingresos.....	969
• Determinación provisional del impuesto.....	975
• Prueba documental .....	979
• Prueba contable .....	989
• Inspecciones tributarias.....	994
• Prueba pericial.....	997
CAPÍTULO III	
CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE .....	998

<b>TÍTULO VII</b>	
<b>EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	999
CAPÍTULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO.....	999
CAPÍTULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	1005
• Solución o pago.....	1005
• Pago de impuestos con bonos y títulos.....	1023
• Anticipo del impuesto.....	1025
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones.....	1026
• Acuerdos de pago.....	1027
• Compensación de las deudas fiscales.....	1031
• Prescripción de la acción de cobro.....	1043
• Remisión de las deudas tributarias.....	1045
• Control al recaudo de impuestos.....	1049
<b>TÍTULO VIII</b>	
<b>COBRO COACTIVO</b> .....	1049
<b>TÍTULO IX</b>	
<b>INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN</b> .....	1073
<b>TÍTULO X</b>	
<b>DEVOLUCIONES</b> .....	1077
<b>TÍTULO XI</b>	
<b>OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES</b> .....	1106
<b>LIBRO SEXTO</b>	
<b>GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS</b>	
<b>(ARTÍCULO 870 AL ARTÍCULO 881)</b> .....	1120

**LIBRO SÉPTIMO**  
**(Artículo 882 al Artículo 900)**

<b>TÍTULO I</b>	
<b>RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR .....</b>	<b>1142</b>

<b>TÍTULO II</b>	
<b>RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES.....</b>	<b>1146</b>

**LIBRO OCTAVO**  
**IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO (Artículo 903 al Artículo 916) .....**

**1153**

**SUPLEMENTO 1**

<b>LEY 2155 DE 14 DE SEPTIEMBRE DE 2021</b>	
<b>LEY DE INVERSIÓN SOCIAL .....</b>	<b>1185</b>
• Los autores .....	1186
• Prólogo .....	1187
• Índice de artículos del Estatuto Tributario Nacional afectados por la Ley de Inversión Social Ley 2155 de 2021 .....	1188
<b>OBJETIVO DE LA LEY .....</b>	<b>1189</b>

**TÍTULO I**  
**MEDIDAS EN MATERIA DE INGRESO**

• <b>CAPÍTULO I</b>	
Impuesto de normalización tributaria complementario al impuesto sobre la renta..	1190
• <b>CAPÍTULO II</b>	
Impuesto sobre la renta.....	1209
• <b>CAPÍTULO III</b>	
Otros ingresos .....	1222

<b>TÍTULO II</b>	
<b>MECANISMOS DE LUCHA CONTRA LA EVASIÓN .....</b>	<b>1227</b>

<b>TÍTULO III</b>	
<b>AUSTERIDAD Y EFICIENCIA EN EL GASTO</b> .....	1253
<b>TÍTULO IV</b>	
<b>FORTALECIMIENTO DEL GASTO SOCIAL</b>	
<b>Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA</b> .....	1256
• <b>CAPÍTULO I</b>	
Programa ingreso solidario .....	1256
• <b>CAPÍTULO II</b>	
Medidas para la reactivación económica .....	1259
<b>TÍTULO V</b>	
<b>REGLA FISCAL COMO MECANISMO DE SOSTENIBILIDAD</b>	
<b>DE LA FINANZAS PÚBLICAS</b> .....	1359
<b>TÍTULO VI</b>	
<b>DISPOSICIONES FINALES</b> .....	1373
<b>ARTÍCULOS DEROGADOS POR LA LEY 2155 DE 2021:</b> .....	1380
<b>ARTÍCULOS ESPECIALES QUE MANTIENEN BENEFICIOS</b> .....	1384
<b>ANEXO</b>	
<b>TRATAMIENTOS CONTABLES AFECTADOS</b>	
<b>POR LA LEY DE INVERSIÓN SOCIAL</b> .....	
	1387
• Efectos en el impuesto diferido derivados de un cambio en la tarifa del impuesto sobre la renta y complementarios .....	1387
• Efectos sobre la información financiera, derivados del impuesto de normalización tributaria. ....	1390
• Reconocimiento contable relacionado con el descuento tributario originado en el impuesto de industria y comercio. ....	1393
• Reconocimiento en la información financiera del programa de apoyo al empleo formal - paef, incentivo a la creación de nuevos empleos .....	1396
• Reconocimiento en la información financiera de del pago por impuesto simple. ....	1398
<b>SUPLEMENTO 2</b>	
<b>MODIFICACIONES INTRODUCIDAS</b>	
<b>EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL</b> .....	1401
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	1407