

INCLUYE

**Consulta
en línea de las
actualizaciones**

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares

DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

EXEQUIBILIDADES e INEXEQUIBILIDADES

Comentarios NIF para Pymes

- 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)

2021

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
Cindy Lorena Chavarro Moreno



Índice General

ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

TÍTULO PRELIMINAR

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	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	61
• Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera	68

TÍTULO I

RENDA	71
--------------------	----

CAPÍTULO I

INGRESOS	71
• Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional	87

CAPÍTULO II

COSTOS	114
• Naturaleza de los activos	116
• Costo de los activos movibles	118
• Costo de los activos fijos	124
• Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles	141
• Limitaciones específicas a la solicitud de costos	145

CAPÍTULO III

RENDA BRUTA	149
--------------------------	-----

CAPÍTULO IV

RENTAS BRUTAS ESPECIALES.....	156
• Renta de los socios, accionistas o asociados	156
• Activos biológicos	157
• Actividades de seguros y capitalización	160
• Renta vitalicia y fiducia mercantil	162
• Rentas de trabajo	168

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES.....	171
• Aspectos generales	171
• Deduciones generales	173
• Salarios.....	178
• Prestaciones sociales.....	183
• Aportes	187
• Impuestos deducibles.....	190
• Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados.....	191
• Intereses	191
• Ajustes por diferencia en cambio	197
• Gastos en el exterior	198
• Donaciones y contribuciones.....	202
• Depreciación.....	219
• Amortización de inversiones.....	228
• Cartera morosa o pérdida.....	233
• Pérdidas	237
• Deduciones especiales por inversiones	241
• Dedución por renta presuntiva.....	249
• Limitaciones comunes a costos y deducciones.....	250

CAPÍTULO VI

RENDA LÍQUIDA.....	253
• Rentas líquidas especiales	254
• Renta presuntiva	254
• Normas aplicables a partir de 1990.....	254
• Recuperación de deducciones	260
• Contratos de servicios autónomos	261
• Transporte internacional.....	263
• Explotación de películas y programas de computador.....	263
• Certificados de desarrollo turístico	263

CAPÍTULO VII	
RENTAS EXENTAS	264
• De trabajo	264
• Derechos de autor	279
• Empresas comunitarias	279
• Empresas de servicios públicos domiciliarios	280
• Zonas francas	283
• Fondo de garantías	283
• Fondos ganaderos.....	284
• Intereses.....	284
• Seguros de vida.....	284
• Empresas en la zona del nevado del ruiz.....	285
• Empresas editoriales	285
• Para extranjeros	285
• Intransferibilidad de las rentas exentas	287
CAPÍTULO VIII	
RENDA GRAVABLE ESPECIAL.....	329
• Comparación patrimonial.....	329
CAPÍTULO IX	
TARIFAS DEL IMPUESTO DE RENTA	332
CAPÍTULO X	
DESCUENTOS TRIBUTARIOS	347
CAPÍTULO XI	
PRECIOS DE TRANSFERENCIA	376
TÍTULO II	
PATRIMONIO	422
CAPÍTULO I	
PATRIMONIO BRUTO	422
• Bienes y derechos que lo integran	422
• Valor patrimonial de los activos	426
• Ajustes a los activos patrimoniales.....	432
CAPÍTULO II	
PATRIMONIO LÍQUIDO	432

CAPÍTULO III DEUDAS.....	434
-----------------------------	-----

CAPÍTULO IV.....	436
------------------	-----

CAPÍTULO V TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO.....	443
---	-----

TÍTULO III

GANANCIAS OCASIONALES.....	448
-----------------------------------	------------

CAPÍTULO I INGRESOS SUSCEPTIBLES DE CONSTITUIR GANANCIA OCASIONAL.....	448
---	-----

- Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más.....449
- Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades.....450
- Las provenientes de herencias, legados y donaciones.....451
- Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares.....454

CAPÍTULO II GANANCIAS OCASIONALES EXENTAS.....	455
---	-----

CAPÍTULO III GANANCIA OCASIONAL NETA.....	457
--	-----

CAPÍTULO IV TARIFAS DEL IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES.....	460
---	-----

CAPÍTULO V RÉGIMEN APLICABLE A PARTIR DE 1992 PARA ALGUNOS CONTRIBUYENTES.....	461
--	-----

TÍTULO IV

REORGANIZACIONES EMPRESARIALES.....	461
--	------------

CAPÍTULO I APORTES A SOCIEDADES.....	461
---	-----

CAPÍTULO II FUSIONES Y ESCISIONES.....	464
---	-----

CAPÍTULO II
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE REMESAS471

CAPÍTULO III
EXCEPCIONES AL IMPUESTO DE REMESAS471

CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES VARIAS471

TÍTULO V 476

CAPÍTULO I
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES476

CAPÍTULO II
RENTAS DE TRABAJO480

CAPÍTULO III
RENTAS DE PENSIONES481

CAPÍTULO IV
RENTAS DE CAPITAL481

CAPÍTULO V
RENTAS NO LABORALES482

CAPÍTULO VI
RENTAS DE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES482

TÍTULO VI
RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL 483

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

TÍTULO I	
DISPOSICIONES GENERALES	502
TÍTULO II	
OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	516
• Retener	516
• Consignar	519
• Expedir certificados	523
• Presentar declaraciones	529
TÍTULO III	
CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN	529
CAPÍTULO I	
INGRESOS LABORALES	529
• Procedimientos para la determinación de la retención.....	532
CAPÍTULO II	
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	543
CAPÍTULO III	
HONORARIOS, COMISIONES, SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS	544
CAPÍTULO IV	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS.....	552
CAPÍTULO V	
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	570
CAPÍTULO VI	
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS.....	572
CAPÍTULO VII	
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	578
CAPÍTULO VIII	
PATRIMONIO	580
CAPÍTULO IX	
POR PAGOS AL EXTERIOR	580
• A título del impuesto de renta	580
• A título del impuesto de remesas	586

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

TÍTULO I	
HECHO GENERADOR DEL IMPUESTO	588
• Bienes o servicios excluidos.....	594
TÍTULO II	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO	614
TÍTULO III	
RESPONSABLES DEL IMPUESTO	617
• Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosa.....	635
TÍTULO IV	
LA BASE GRAVABLE	635
TÍTULO V	
TARIFAS	649
• Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas.....	658
TÍTULO VI	
BIENES EXENTOS	664
• Bienes exentos por su destinación o uso	677
TÍTULO VII	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A CARGO DEL RESPONSABLE DEL {RÉGIMEN COMÚN}	682
TÍTULO VIII	
{RÉGIMEN SIMPLIFICADO}	698
TÍTULO IX	
PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	699

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

	TÍTULO I	
SUJETOS PASIVOS		723
	TÍTULO II	
ACTUACIONES GRAVADAS Y SUS TARIFAS		727
	TÍTULO III	
CAUSACIÓN DEL IMPUESTO DE TIMBRE PARA ALGUNAS ACTUACIONES		734
	TÍTULO IV	
NO CAUSAN IMPUESTO DE TIMBRE		735
	TÍTULO V	
ACTUACIONES Y DOCUMENTOS EXENTOS DEL IMPUESTO DE TIMBRE		736
	TÍTULO VI	
PAGO DEL IMPUESTO DE TIMBRE		742
	TÍTULO VII	
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE TIMBRE		743
	TÍTULO VIII	
OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DE FUNCIONARIOS		747
	TÍTULO IX	
SANCIONES		748
	TÍTULO X	
DISPOSICIONES VARIAS		749

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

TÍTULO I	
ACTUACIÓN	751
• Normas generales	751
TÍTULO II	
DEBERES Y OBLIGACIONES FORMALES	785
CAPÍTULO I	
NORMAS COMUNES	785
CAPÍTULO II	
DECLARACIONES TRIBUTARIAS	788
• Disposiciones generales	788
• Reserva de las declaraciones tributarias	805
• Corrección de las declaraciones tributarias	809
• Declaración de renta y complementarios	812
• Declaración anual de ingresos y patrimonio	819
• Declaración de ventas	821
• Declaración de retención en la fuente	824
• Declaración de timbre	826
CAPÍTULO III	
OTROS DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y DE TERCEROS	827
• Deberes y obligaciones de información	855
TÍTULO III	
SANCIONES	872
• Intereses moratorios	872
• Normas generales sobre sanciones	874
• Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias	878
• Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas	888
• Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento	891
• Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos	898
• Sanciones específicas para cada tributo	901

- Sanciones a notarios y a otros funcionarios.....908
- Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos.....909
- Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la administración.....913

TÍTULO IV

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO E IMPOSICIÓN DE SANCIONES 915

CAPÍTULO I

NORMAS GENERALES.....915

CAPÍTULO II

LIQUIDACIONES OFICIALES.....930

- Liquidación de corrección aritmética.....930
- Liquidación de revisión.....932
- Liquidación de aforo.....939

TÍTULO V

DISCUSIÓN DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN 942

TÍTULO VI

RÉGIMEN PROBATORIO..... 951

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES951

CAPÍTULO II

MEDIOS DE PRUEBA.....955

- Testimonio.....956
- Indicios y presunciones.....957
- Facultad para presumir ingresos.....959
- Determinación provisional del impuesto.....964
- Prueba documental.....969
- Prueba contable.....978
- Inspecciones tributarias.....983
- Prueba pericial.....986

CAPÍTULO III

CIRCUNSTANCIAS ESPECIALES QUE DEBEN SER PROBADAS POR EL CONTRIBUYENTE.....987

TÍTULO VII	
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	989
CAPÍTULO I	
RESPONSABILIDAD POR EL PAGO DEL IMPUESTO	989
CAPÍTULO II	
FORMAS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	994
• Solución o pago	994
• Pago de impuestos con bonos y títulos	1012
• Anticipo del impuesto	1013
• Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones	1015
• Acuerdos de pago	1016
• Compensación de las deudas fiscales	1020
• Prescripción de la acción de cobro	1031
• Remisión de las deudas tributarias	1033
• Control al recaudo de impuestos	1037
TÍTULO VIII	
COBRO COACTIVO	1037
TÍTULO IX	
INTERVENCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN	1061
TÍTULO X	
DEVOLUCIONES	1066
TÍTULO XI	
OTRAS DISPOSICIONES PROCEDIMENTALES	1094

LIBRO SEXTO GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (Artículo 870 al Artículo 881)	1108
---	------

LIBRO SÉPTIMO (Artículo 882 al Artículo 898)	1130
--	------

TÍTULO I RÉGIMEN DE ENTIDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR	1130
---	------

TÍTULO II RÉGIMEN DE COMPAÑÍAS HOLDING COLOMBIANAS (CHC) EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS OCASIONALES	1134
---	------

LIBRO OCTAVO IMPUESTO UNIFICADO BAJO EL RÉGIMEN SIMPLE DE TRIBUTACIÓN (SIMPLE) PARA LA FORMALIZACIÓN Y LA GENERACIÓN DE EMPLEO (Artículo 903 al Artículo 916)	1141
---	------

SUPLEMENTO	
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL	1172
BIBLIOGRAFÍA	1178