

CARTILLA

RETENCIÓN EN LA FUENTE

- Diligenciamiento de la declaración de Retención en la Fuente
- Autorretenciones y tarifas a retener por los diferentes conceptos
- Retenciones Personas Naturales
- Procedimientos 1 y 2 para salarios
- Retención en la Fuente en el Régimen Simple
- Ejercicios prácticos
- Normatividad Vigente • Doctrina - Jurisprudencia

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Guillermo Cortés Guzmán
Eliecer Bello Franco

2022



ÍNDICE GENERAL

PARTE 1 ASPECTOS GENERALES

• Definición	1
• Objetivos de la retención en la fuente.....	1
FACULTAD PARA ESTABLECER NUEVAS RETENCIONES	1
ELEMENTOS DEL MECANISMO DE RETENCION EN LA FUENTE	1
• Sujeto activo.....	1
• Sujeto pasivo.....	2
• Causación	2
• Pago o abono en cuenta	2
• Base gravable	2
• Tarifa (%)......	2
AGENTES DE RETENCIÓN	2
• Definición	2
• ¿Quiénes son agentes de retención?	3
• Personas naturales que son agentes de retención	3
• Determinación de ingresos brutos para personas naturales que son agentes de retención	4
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos a que se refiere el artículo 23-1 del estatuto tributario.....	4
• 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	7

OBLIGACIONES DEL AGENTE RETENEDOR	7
EFFECTUAR LA RETENCIÓN	7
• Los agentes que no efectúen la retención, son responsables con el contribuyente...	7
• Casos de solidaridad en las sanciones por retención.....	8
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención	8
PRESENTAR LA DECLARACIÓN	8
• Presentación electrónica de las declaraciones	9
• Presentación virtual de las declaraciones.....	10
• Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3).	42
• Equivalente funcional.....	44
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital	44
• Previsiones.....	45
• Declaraciones que se dan por no presentadas	48
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total	48
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos.	50
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total.	51
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias	52
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público.....	52
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos.....	52
CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS	53
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios.....	53
EXPEDIR LOS CERTIFICADOS	53
• Certificados por concepto de salarios	53
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones	53
• Datos a cargo del asalariado no declarante	54
• Certificados por otros conceptos	54
• Sustitución de los certificados	54
• Eliminación de la obligación de expedir certificados.....	55

• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	55
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros -GMF.	55
• Contenido del certificado de retención por iva	56
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre	57
• Contenido de la declaración de retención en la fuente	57
RÉGIMEN SANCIONATORIO	59
• Sanción mínima	59
• Sanciones tributarias.....	59
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador	64
• Sanción por no expedir certificados	64
AGENTES AUTORRETENEDORES	65
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley	65
• Autorización como agentes autorretenedores	66
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta .	67
• Trámite de la solicitud	68
• Término para decidir sobre la solicitud	68
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor a título del impuesto sobre la renta	69
• Trámite de la solicitud de autorretención de rendimientos financieros	70
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros	70
• Para los grandes contribuyentes	71
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	71
• Autorretención sobre pagos de personas naturales	72
• Autorretenciones por compras a los inscritos en el régimen de tributación simple ..	72
OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE	72
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	72
• Concepto DIAN 44775 de 2001	73

• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos	73
• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación	73
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	73
• Calendarios propios	74
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención	74
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	74
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras	74
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas	74
• Reintegro de la retención practicada en exceso	75
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga	75
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias	76
• Caso de utilización de cartas de crédito	76
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas	76
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos	76
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención	76
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	77
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas	77
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	77
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto	77
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes	78
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes	78
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta	78
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	78
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente	78
• Contribuyentes del régimen tributario especial	79
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	80
• Entidades que no son contribuyentes	80
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	80
• No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros	81
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros	82
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	82

INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	83
• Cuándo no se efectúa la retención	83
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL	83
RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	84
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones	86
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	86
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993	86
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración	87
• Requisitos	87
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	88
• Rechazo de la solicitud de devolución.....	88
• Remisión al Estatuto Tributario	88

PARTE 2

TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2022	89
--	----

PARTE 3

DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2022

FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE	95
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	97
CASILLA 1 AÑO	97
CASILLA 3 PERÍODO	97
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	97

CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO	98
CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)	98
CASILLA 6 DV.	98
CASILLA 7 PRIMER APELLIDO	98
CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO	99
CASILLA 9 PRIMER NOMBRE	99
CASILLA 10 OTROS NOMBRES	99
CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL	99
CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	99
CASILLA 25 CÓDIGO	101
CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR	101
CASILLA 27 RENTAS DE TRABAJO	101
CASILLA 28 RENTAS DE PENSIONES	102
CASILLA 29 HONORARIOS	102
CASILLA 30 COMISIONES	102
CASILLA 31 SERVICIOS	102
CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	103
CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	103
CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	103
CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	103
CASILLA 36 COMPRAS	104
CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	104
CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	104
CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	104
CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	105
CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	105
CASILLA 42 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	105

CASILLA 43 VENTAS	105
CASILLA 44 HONORARIOS	106
CASILLA 45 COMISIONES	106
CASILLA 46 SERVICIOS	106
CASILLA 47 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	106
CASILLA 48 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	106
CASILLA 49 OTROS CONCEPTOS	106
CASILLA 50 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	107
CASILLA 51 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	107
CASILLA 52 RENTAS DE TRABAJO	107
• Ejercicio Procedimiento 1 con Salario Convencional.....	108
• Ejercicio Procedimiento 1 con Salario Convencional - Retención Contingente	110
• Ejercicio Procedimiento 1 con Salario integral.....	112
• Determinar el % fijo de retención en el mes de diciembre de 2021 y calcular la retención en la fuente por los ingresos laborales del mes de enero de 2022	115
• Información que presenta el empleado para el cálculo del % fijo de retención en el mes de Diciembre de 2021	115
• Cálculo del % fijo de retención a aplicar en los meses de enero a junio de 2022	116
• Cálculo del valor a retener en el mes de enero de 2022	117
• Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención	118
• Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....	118
• Improcedencia de la concurrencia de beneficios	118
• Retención en la fuente en indemnizaciones	118
• Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	118
• Ejercicio Indemnización	119

CASILLA 53 RENTAS DE PENSIONES	119
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional.....	119
CASILLA 54 HONORARIOS	120
CASILLA 55 COMISIONES	121
CASILLA 56 SERVICIOS	121
• SERVICIOS.....	122
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.....	122
• Retención en la fuente para empresas temporales de empleo	122
• La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia	122
• Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....	123
• Cuantía mínima excluida de retención por servicios	123
• Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga	123
• Pagos por servicios de exportación de banano	124
• Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos	124
• Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos	124
• Emolumentos Eclesiásticos	124
• Servicios de transporte	125
• Autorretención en empresas de transporte aéreo o marítimo nacional e internacional.....	125
• Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga	125
• Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga.....	125
• Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa	126
• Servicios integrales de salud	126
• Ejercicios retencion en la fuente honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	126
CASILLA 57 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	130
• Rendimientos financieros.....	130
• Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....	130

• Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores	130
• Retención en la fuente en títulos con descuento	130
• Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo	131
• Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización	131
• Rendimientos de títulos TAE	131
• Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....	131
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes	131
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos	132
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones	132
• Autorretención mensual	132
• Agentes Autorretenedores	133
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor	133
• Solicitud para actuar como agentes Autorretenedores de rendimientos financieros.....	133
• Requisitos para ser Autorretenedores de rendimientos financieros.	134
• Requisitos para ser Autorretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes.	134
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	135
• Valores retenidos o autorretenidos	136
• Retención en la fuente en títulos con descuento	136
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos	136
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados	136
• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor	137
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no Autorretenedores	138
• Pago de intereses anticipados a no Autorretenedores	138
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados	138
• Ajustes de Autoretencciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados	138

• Ajustes de Autoretencciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados	140
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por Autorretenedores	141
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados	141
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención	142
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios	142
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario	143
• Constancia sobre valores retenidos	144
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados	145
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito	145
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados	146
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos	147
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos	147
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos	148
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses	148
• Base de autorretención sobre intereses vencidos	148
• Ajustes de Autoretencciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos	148
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no Autorretenedores	149
• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos	151
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..	151
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles	152
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no Autorretenedores	152
• Constancia de enajenación de títulos en depósito	152
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos	153
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos	154

• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos	154
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	154
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas	154
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos	155
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores	155
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	155
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	155
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras	156
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras	156
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..	156
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente	157
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente	157
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	157
• Aplicación de la retención en la fuente	157
• Conceptos	158
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	158
• Títulos de denominación en moneda extranjera	159
• Base de retención en fuente	159
• Causación de la autorretención y retención en la fuente	159
• Declaración y pago de los valores autorretenidos	160
• Base de autorretención	160
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no Autorretenedores	161
• Constancia de enajenación.....	163
• Remisión	163

• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante.....	163
• Autorretención y retención en la fuente	163
• Valores retenidos	163
• Conceptos	163
• Base de autorretención	164
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no Autorretenedores.....	165
• Constancia de enajenación.....	167
• Remisión	167
CASILLA 58 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	167
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	168
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles	168
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	168
CASILLA 59 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	168
CASILLA 60 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	168
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades	168
• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención	169
• Las participaciones y dividendos no gravadas	169
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	169
• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	170
• Retención sobre dividendos y participaciones.....	171
• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	171
• Ejemplo Dividendos Año Gravable 2016	172
• Ejemplo Dividendos Año Gravable 2020	173
CASILLA 61 COMPRAS.....	174
CASILLA 62 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	174
CASILLA 63 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	175

CASILLA 64 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	175
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	175
• Clasificación de los activos enajenados	175
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación	176
• Excepción para la vivienda de interés social	176
• Causación de la retención	176
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo	177
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces	177
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales	177
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos	177
• Valor comercial de los activos fijos	178
CASILLA 65 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	179
• LOTERIAS RIFAS APUESTAS Y SIMILARES	179
• El impuesto debe ser retenido en la fuente	179
• Momento de la retención	180
• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	180
• Tratamiento de las apuestas	180
• Base de retención en premios en dinero y en especie	180
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares	180
• En premios en títulos de capitalización	180
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar	181
CASILLA 66 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	181
CASILLA 67 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	181
CASILLA 68 VENTAS	181
CASILLA 69 HONORARIOS	181

CASILLA 70 COMISIONES	182
CASILLA 71 SERVICIOS	182
CASILLA 72 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	182
CASILLA 73 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	182
CASILLA 74 OTROS CONCEPTOS	182
CASILLA 75 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	182
CASILLA 76 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	182
• Ejercicios.....	183
CASILLA 77 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	183
CASILLA 78 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO	183
CASILLA 79 A RESPONSABLES DEL IVA	184
CASILLA 80 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS	184
CASILLA 81 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	184
CASILLA 82 TOTAL RETENCIONES I.V.A.	185
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	185
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	185
• Retención de IVA para venta de tabaco	186
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito	187
• Causación de la retención en la fuente por IVA	187
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	187
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito	189
• Responsabilidad por la retención	190

• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido a los no responsables de IVA.....	190
• Obligaciones del agente retenedor	190
• Contenido del certificado de retención por IVA	191
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por IVA y retenciones practicadas en exceso	191
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente	192
• Cuantías sobre las que aplica retención.....	192
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito	192
CASILLA 83 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL.....	193
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional	193
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	193
• Quiénes son contribuyentes.	193
• Quiénes son responsables	193
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	193
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	193
• Reglas para determinar las cuantías	194
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto. Igualmente se encuentran gravados:.....	194
CASILLA 84 RETENCIONES CONTRIBUCIÓN LAUDOS ARBITRALES.....	195
CASILLA 85 TOTAL RETENCIONES	195
CASILLA 86 SANCIONES.....	196
CASILLA 87 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES	196
CASILLA 88 NO. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	196
CASILLA 89 DV.	196
CASILLA 96 AUTORRETENEDORES PERSONA JURÍDICAS EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	196
CASILLA 97 TARIFA	196

CASILLA 980 PAGO TOTAL	197
CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN	197
CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	197
CASILLA 994 CON SALVEDADES	198
CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	198
CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	198
INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR	198
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES SIN CONVENIO	199
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	200

PARTE 4 SUPLEMENTO

• Variación anual UVT	203
• Inscripción en el registro único tributario RUT	204
• Salarios y demas pagos laborales	208
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios	209
• Impuesto de timbre nacional	215
• Retención del impuesto sobre las ventas	216
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	216
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte	218
• Código departamentos y municipios de colombia	219
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta	232
• Clasificación de las personas naturales	242
• Clasificación CIIU - RUT Resolución No. 114 de 2020	245
FORMULARIO 220 CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES PARA PERSONAS NATURALES EMPELADOS	262
CALENDARIO TRIBUTARIO	264