

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
Elicer Bello Franco

2023



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	6

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..... 7	
• Solidaridad de los vinculados económicos por retención 8	
PRESENTAR LA DECLARACIÓN.....	8
• Presentación electrónica de las declaraciones..... 9	
• Presentación virtual de las declaraciones..... 9	
• Sanciones RUT (Estatuto Tributario Nacional, artículo 658-3) 47	
• Equivalente funcional..... 48	
• Procedimiento para la emisión, renovación, revocación de mecanismo de firma digital amparado en certificado digital 49	
• Previsiones..... 49	
• Declaraciones que se dan por no presentadas 53	
• Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total 53	
• Declaraciones diligenciadas virtualmente no presentadas en bancos. 55	
• Eficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. 55	
• Presentación de declaración consolidada para agentes retenedores con sucursales o agencias 57	
• Presentación de la declaración para entidades de derecho público..... 57	
• No hay obligación de presentar declaración para personas naturales que enajenen activos fijos..... 57	
CONSIGNAR LOS VALORES RETENIDOS	57
• La consignación extemporánea causa intereses moratorios..... 57	
EXPEDIR LOS CERTIFICADOS.....	58
• Certificados por concepto de salarios..... 58	
• Contenido del certificado de ingresos y retenciones 58	
• Datos a cargo del asalariado no declarante 58	
• Certificados por otros conceptos 59	
• Sustitución de los certificados 59	
• Eliminación de la obligación de expedir certificados..... 59	

• El certificado de ingresos y retenciones reemplaza la declaración para los asalariados no declarantes	59
• Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros -GMF.	60
• Contenido del certificado de retención por IVA	61
• Contenido del certificado de retención del impuesto de timbre	62
• Contenido de la declaración de retención en la fuente	62
RÉGIMEN SANCIONATORIO	63
• Sanción mínima	63
• Sanciones tributarias.....	63
• Responsabilidad penal por la omisión del agente retenedor o recaudador	68
• Sanción por no expedir certificados	69
AGENTES AUTORRETENEDORES	69
• Autorretenedores expresamente definidos en la ley.....	70
• Autorización como agentes autorretenedores	71
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta	71
• Trámite de la solicitud	72
• Término para decidir sobre la solicitud	73
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor a título del impuesto sobre la renta	73
• Trámite de la solicitud de autorretención de rendimientos financieros	74
• Requisitos para ser autorizado como autorretenedor del impuesto sobre la renta por rendimientos financieros	75
• Para los grandes contribuyentes	75
• Causales de suspensión de la resolución mediante la cual se concede autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	76
• Autorretención sobre pagos de personas naturales	77
• Autorretenciones por compras a los inscritos en el régimen de tributación simple ..	77
OTROS ASPECTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE.....	77
• Las retenciones deben descontarse en el mismo año fiscal en que fueron practicadas.....	77
• Concepto DIAN 44775 de 2001	77

• Cumplimiento de obligaciones de fondos comunes, fondos de valores o patrimonios autónomos	78
• Sistema para pago de retenciones de entidades ejecutoras del presupuesto general de la nación	78
• Los valores retenidos se imputan en la liquidación privada.....	78
• Calendarios propios	78
• Los descuentos efectivos no hacen parte de la base de retención	78
• Opción de retener en cuantías inferiores a las mínimas.....	79
• Gastos de financiación, acarreos o seguros por concepto de compras	79
• Condiciones y oportunidad para descontar sumas retenidas	79
• Reintegro de la retención practicada en exceso.....	79
• Retención en la fuente en el caso del servicio de transporte de carga	80
• Operaciones a través de sociedades fiduciarias	80
• Caso de utilización de cartas de crédito	81
• Declaración y pago de retenciones en la fuente de entidades públicas	81
• En la liquidación oficial se deben acreditar los valores retenidos.....	81
• Sanción a las entidades no contribuyentes por no efectuar retención	81
• Sujetos pasivos de la retención en la fuente a título de impuesto sobre la renta y complementarios.....	81
• Personas naturales y sucesiones ilíquidas	81
• Impuesto de las personas naturales, residentes y no residentes	82
• Sociedades y entidades sometidas al impuesto	82
• Las sociedades extranjeras son contribuyentes	82
• Renta y patrimonio de los extranjeros declarantes	82
• Otros contribuyentes del impuesto sobre la renta	82
• Definición de actividades industriales, comerciales y financieras.....	83
• Sujetos no pasivos del mecanismo de retención en la fuente	83
• Contribuyentes del régimen tributario especial	83
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros a cargo de contribuyentes del régimen tributario especial.....	84
• Entidades que no son contribuyentes.....	84
• Otras entidades no contribuyentes declarantes.....	85
• No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros	85
• No son contribuyentes los fondos parafiscales, agropecuarios y pesqueros	87
• No son contribuyentes los fondos de pensiones y los de cesantías.....	87

INGRESOS SUJETOS AL MECANISMO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	87
• Cuándo no se efectúa la retención	87
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA O GANANCIA OCASIONAL	88
RENTAS DE TRABAJO EXENTAS	88
• Exención de prestaciones provenientes de un fondo de pensiones	90
• Exención de cesantías pagadas por fondos de cesantías.....	91
• Tratamiento tributario Ley 100 de 1993	91
• Devolución de la retención en la fuente para empresas que se encuentren en proceso concordatario, proceso de reestructuración	91
• Requisitos	92
• Inadmisión de la solicitud de devolución.....	93
• Rechazo de la solicitud de devolución.....	93
• Remisión al Estatuto Tributario	93

PARTE 2

TABLA RETENCIÓN EN LA FUENTE 2023	89
--	-----------

PARTE 3

DILIGENCIAMIENTO E INSTRUCCIONES DEL FORMULARIO PARA EL PERIODO FISCAL DEL AÑO GRAVABLE 2023

FORMULARIO 350 DECLARACIÓN MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE	101
INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE	103
CASILLA 1 AÑO	103
CASILLA 3 PERÍODO	103
• Plazos para declarar y pagar la retención en la fuente.....	103

CASILLA 4 NÚMERO DE FORMULARIO	104
CASILLA 5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT)	104
CASILLA 6 DV.	104
CASILLA 7 PRIMER APELLIDO	104
CASILLA 8 SEGUNDO APELLIDO	105
CASILLA 9 PRIMER NOMBRE	105
CASILLA 10 OTROS NOMBRES	105
CASILLA 11 RAZÓN SOCIAL	105
CASILLA 12 CÓDIGO DIRECCIÓN SECCIONAL	105
CASILLA 25 CÓDIGO	107
CASILLA 26 NO. FORMULARIO ANTERIOR	107
CASILLA 27 RENTAS DE TRABAJO	107
CASILLA 28 RENTAS DE PENSIONES	108
CASILLA 29 HONORARIOS	108
CASILLA 30 COMISIONES	108
CASILLA 31 SERVICIOS	108
CASILLA 32 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERÉSES	109
CASILLA 33 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	109
CASILLA 34 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL	109
CASILLA 35 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	109
CASILLA 36 COMPRAS	110
CASILLA 37 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO	110
CASILLA 38 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	110
CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	110
CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	111
CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	111
CASILLA 42 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	111

CASILLA 43 VENTAS	111
CASILLA 44 HONORARIOS	112
CASILLA 45 COMISIONES	112
CASILLA 46 SERVICIOS	112
CASILLA 47 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	112
CASILLA 48 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	112
CASILLA 49 OTROS CONCEPTOS	112
CASILLA 50 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	113
CASILLA 51 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	113
CASILLA 52 RENTAS DE TRABAJO	113
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional	114
• Ejercicio procedimiento 1 con salario convencional - retención contingente	116
• Ejercicio procedimiento 1 con salario integral.....	118
• Determinar el % fijo de retención en el mes de diciembre de 2022 y calcular la retención en la fuente por los ingresos laborales del mes de enero de 2023	121
• Información que presenta el empleado para el cálculo del % fijo de retención	121
• Cálculo del % fijo de retención a aplicar en los meses de enero a junio de 2023 ..	122
• Cálculo del valor a retener en el mes de enero de 2023	123
• Los gastos de manutención, alojamiento y transporte no están sometidos a retención	124
• Gastos de manutención y alojamiento de los empleados oficiales.....	124
• Improcedencia de la concurrencia de beneficios	124
• Retención en la fuente en indemnizaciones	125
• Retención en la fuente en indemnizaciones derivadas de una relación laboral o legal y reglamentaria.....	125
• Ejercicio indemnización.....	125

CASILLA 53 RENTAS DE PENSIONES	126
• Tabla de aportes al fondo de solidaridad pensional	126
CASILLA 54 HONORARIOS	126
CASILLA 55 COMISIONES	127
CASILLA 56 SERVICIOS	127
• Servicios.....	128
• Retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por servicios para contribuyentes declarantes.....	128
• Retención en la fuente para empresas temporales de empleo	129
• La tarifa de retención en la fuente para los servicios prestados por las empresas de aseo y/o vigilancia	129
• Los servicios de administración de edificios igualmente están excluidos.....	130
• Cuantía mínima excluida de retención por servicios	130
• Retención en la fuente a los agentes de aduana, marítimos y de carga	130
• Pagos por servicios de exportación de banano	130
• Base mínima no sometida a retención en la fuente por concepto de emolumentos eclesiásticos	130
• Tarifa de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta por concepto de emolumentos eclesiásticos	131
• Emolumentos eclesiásticos.....	131
• Servicios de transporte	131
• Autorretención en empresas de transporte aéreo o marítimo nacional e internacional.....	131
• Tarifa de retención en la fuente sobre servicio de transporte de carga	132
• Retención en la fuente en caso del servicio de transporte terrestre de carga	132
• Tarifa de retención en la fuente por concepto de subsidios oficiales a la demanda educativa	132
• Servicios integrales de salud	132
• Ejercicios retención en la fuente honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	133
CASILLA 57 RENDIMIENTOS FINANCIEROS E INTERESES	136
• Rendimientos financieros.....	136
• Qué se considera pago para efecto de la retención sobre intereses.....	136

• Pagos o abonos de los fondos mutuos de inversión a sus suscriptores	137
• Retención en la fuente en títulos con descuento	137
• Rendimiento de títulos de ahorro a largo plazo	137
• Base de retención en caso de sorteos de títulos de capitalización	137
• Rendimientos de títulos tae	137
• Retención en la fuente en rendimientos pagados a través de fiduciarias.....	138
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes	138
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y vencidos	138
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos con intereses y/o descuentos, o generados en sus enajenaciones	138
• Autorretención mensual	139
• Agentes autorretenedores	139
• Otorgamiento de la calidad de autorretenedor	139
• Solicitud para actuar como agentes autorretenedores de rendimientos financieros.....	140
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros.....	140
• Requisitos para ser autorretenedores de rendimientos financieros para los grandes contribuyentes.	141
• Causales de suspensión de la autorización para actuar como autorretenedor de rendimientos financieros	141
• Valores retenidos o autorretenidos	142
• Retención en la fuente en títulos con descuento	142
• Tarifa de retención en la fuente sobre descuentos	143
• Base de autorretención sobre descuentos e intereses anticipados	143
• Base de retención sobre descuentos e intereses anticipados por parte del emisor	143
• Enajenación de títulos con rendimientos anticipados a contribuyentes no autorretenedores.....	144
• Pago de intereses anticipados a no autorretenedores	144
• Negociación en bolsa de valores de títulos con rendimientos anticipados	144
• Ajustes de autoretencciones en las enajenaciones de títulos de rendimientos anticipados	145

• Ajustes de autoretencciones en la adquisición de títulos de rendimientos anticipados	146
• Títulos con constancias sobre valores retenidos adquiridos por autorretenedores	147
• Reintegro de valores retenidos en la readquisición de títulos con rendimientos anticipados	147
• Adquisición en el mercado secundario de títulos de rendimientos anticipados por entidades no sujetas a retención	148
• Adquisición de títulos de rendimientos anticipados con retención en desarrollo de encargos fiduciarios	149
• Base de retención en la fuente sobre descuentos en el mercado secundario	150
• Constancia sobre valores retenidos	150
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos anticipados	152
• Constancias sobre valores retenidos de títulos en depósito	152
• Títulos globales que reconozcan rendimientos anticipados	153
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el fraccionamiento de títulos	153
• Expedición de constancias sobre valores retenidos en el englobe de títulos	154
• Retención en la fuente sobre intereses vencidos	154
• Tarifa de retención en la fuente sobre intereses	154
• Base de autorretención sobre intereses vencidos	154
• Ajustes de autoretencciones en las enajenaciones de títulos con rendimientos vencidos	155
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	156
• Constancia de enajenación de títulos de rendimientos vencidos	157
• Negociación en bolsa de valores de títulos con pago de rendimientos vencidos ..	158
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de cupones desprendibles	158
• Registro en cuenta o anotación en cuenta de títulos con pago de rendimientos vencidos adquiridos por no autorretenedores	159
• Constancia de enajenación de títulos en depósito	159
• Expedición de constancias de enajenación en el fraccionamiento de títulos con rendimientos vencidos	159
• Expedición de la constancia de enajenación en el englobe de títulos de rendimientos vencidos	160

• Comunidad y solidaridad entre beneficiarios de un título con pago de rendimientos	160
• Pago de rendimientos financieros vencidos al endosatario en procuración	161
• Aplicación para entidades del régimen especial y vigiladas	161
• Retención en la fuente sobre rendimientos provenientes de fondos y patrimonios autónomos	161
• Retención en operaciones de transferencia temporal de valores	162
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	162
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas	162
• Pago de rendimientos financieros vencidos a entidades cooperativas no autorretenedoras	162
• Adquisición de títulos de rendimientos financieros vencidos de entidades cooperativas no autorretenedoras	162
• Autorretención mensual sobre rendimientos financieros anticipados y vencidos ..	163
• Rendimientos financieros percibidos por entidades cooperativas no sometidas a retención en la fuente	163
• Obligación de las entidades cooperativas de cumplir normas de retención en la fuente	163
• Retención en la fuente sobre rendimientos financieros provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	164
• Aplicación de la retención en la fuente	164
• Conceptos	164
• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera	164
• Títulos de denominación en moneda extranjera	165
• Base de retención en fuente	165
• Causación de la autorretención y retención en la fuente	165
• Declaración y pago de los valores autorretenidos	166
• Base de autorretención	166
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	167
• Constancia de enajenación	169
• Remisión	169

• Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en unidades de valor real constante.....	169
• Autorretención y retención en la fuente	169
• Valores retenidos	169
• Conceptos	170
• Base de autorretención	170
• Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	171
• Constancia de enajenación.....	173
• Remisión	173
CASILLA 58 ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	174
• Cómo opera la retención por arrendamientos cuando hay intermediación	174
• Tarifa de retención en la fuente para el arrendamiento de bienes diferentes a los inmuebles	174
• Tarifa sobre pagos por arrendamiento de maquinaria	174
CASILLA 59 REGALÍAS Y EXPLOTACIÓN DE LA PROPIEDAD INTELLECTUAL	174
CASILLA 60 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES.....	175
• Definición de dividendos o participaciones en utilidades	175
• Dividendos y participaciones que están sometidos a retención	175
• Las participaciones y dividendos no gravadas	175
• Dividendos y participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	176
• Determinación de los dividendos y participaciones no gravados	176
• Retención sobre dividendos y participaciones.....	177
• Tarifa especial para dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras	177
• Ejemplo dividendos año gravable 2016	178
• Ejemplo dividendos año gravable 2021	179
CASILLA 61 COMPRAS	180
CASILLA 62 TRANSACCIONES CON TARJETAS DÉBITO Y CRÉDITO.....	181
CASILLA 63 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	181

CASILLA 64 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO	181
• Retención en la enajenación de activos fijos de personas naturales	181
• Clasificación de los activos enajenados	181
• Disminución de la retención cuando el activo enajenado corresponda a la casa o apartamento de habitación	182
• Excepción para la vivienda de interés social	182
• Causación de la retención	182
• Prueba para desvirtuar el carácter de activo fijo.....	183
• Excepción de practicar la retención en la fuente en adquisición de bienes raíces	183
• Responsabilidad de los notarios por no efectuar la retención por venta de activos fijos de personas naturales.....	183
• Costo mínimo de los inmuebles adquiridos con préstamos.....	184
• Valor comercial de los activos fijos	184
CASILLA 65 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	185
• Loterías rifas apuestas y similares	186
• El impuesto debe ser retenido en la fuente	186
• Momento de la retención	186
• Procedimiento para el pago de la retención en premios en especie	186
• Tratamiento de las apuestas	186
• Base de retención en premios en dinero y en especie	186
• Tarifa de retención sobre premios obtenidos por el propietario del caballo o can en concursos hípicas o similares	186
• En premios en títulos de capitalización	187
• Retención en la fuente en la colocación independiente de juegos de suerte y azar	187
CASILLA 66 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	187
CASILLA 67 CONTRIBUYENTES EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	187
CASILLA 68 VENTAS	187
CASILLA 69 HONORARIOS	188

CASILLA 70 COMISIONES	188
CASILLA 71 SERVICIOS	188
CASILLA 72 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	188
CASILLA 73 PAGOS MENSUALES PROVISIONALES DE CARÁCTER VOLUNTARIO (HIDROCARBUROS Y DEMÁS PRODUCTOS MINEROS)	188
CASILLA 74 OTROS CONCEPTOS	188
CASILLA 75 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES SIN CONVENIO	188
CASILLA 76 PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	188
• Ejercicios.....	189
CASILLA 77 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	189
CASILLA 78 TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIO	190
CASILLA 79 A RESPONSABLES DEL IVA	190
CASILLA 80 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS	190
CASILLA 81 MENOS RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS	191
CASILLA 82 TOTAL RETENCIONES I.V.A.	191
• Retenciones a título del impuesto sobre las ventas.....	191
• Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	191
• Retención de iva para venta de tabaco	192
• Tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito y/o débito	193
• Causación de la retención en la fuente por IVA	193
• Agentes de retención en el impuesto sobre las ventas	193
• Otros agentes de retención en la fuente sobre ingresos de tarjetas de crédito y/o débito	195
• Responsabilidad por la retención	196

• Responsables del impuesto sobre las ventas por el valor retenido a los no responsables de IVA.....	196
• Obligaciones del agente retenedor	196
• Contenido del certificado de retención por IVA	197
• Procedimiento en devoluciones, rescisiones, anulaciones o resoluciones de operaciones sometidas a retención en la fuente por iva y retenciones practicadas en exceso	198
• Cuantías mínimas no sujetas a retención en la fuente	198
• Cuantías sobre las que aplica retención.....	198
• Retención del impuesto sobre las ventas en operaciones con tarjetas de crédito o débito	199
CASILLA 83 RETENCIONES IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	199
• Retenciones a título del impuesto de timbre nacional	199
• Contribuyentes o responsables son sujetos pasivos	199
• Quiénes son contribuyentes.	199
• Quiénes son responsables	199
• Los funcionarios oficiales responden solidariamente con los agentes de retención	200
• Documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía	200
• Reglas para determinar las cuantías	200
• Actuaciones y documentos sin cuantía gravados con el impuesto	201
CASILLA 84 RETENCIONES CONTRIBUCIÓN LAUDOS ARBITRALES	201
CASILLA 85 TOTAL RETENCIONES.....	202
CASILLA 86 SANCIONES.....	202
CASILLA 87 TOTAL RETENCIONES MÁS SANCIONES.....	202
CASILLA 88 NO. IDENTIFICACIÓN SIGNATARIO	202
CASILLA 89 DV.	202
CASILLA 96 AUTORRETENEDORES PERSONA JURÍDICAS EXONERADOS DE APORTES (ART. 114-1 E.T.)	203
CASILLA 97 TARIFA.....	203

CASILLA 980 PAGO TOTAL	203
CASILLA 981 CÓDIGO REPRESENTACIÓN	203
CASILLA 982 CÓDIGO CONTADOR O REVISOR FISCAL	204
CASILLA 994 CON SALVEDADES	204
CASILLA 983 NÚMERO TARJETA PROFESIONAL	204
CASILLA 997 ESPACIO EXCLUSIVO PARA EL SELLO DE LA ENTIDAD RECAUDADORA	204
INSTRUCTIVO ANEXO HOJA 2 DECLARACION DE RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGOS O ABONOS EN CUENTA AL EXTERIOR	204
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES SIN CONVENIO	205
CONCEPTOS DE PAGO A PAÍSES CON CONVENIO VIGENTE	206

PARTE 4 SUPLEMENTO

• Variación anual UVT	209
• Inscripción en el registro único tributario RUT	210
• Salarios y demas pagos laborales	214
• Retenciones sobre otros ingresos tributarios	215
• Impuesto de timbre nacional	221
• Retención del impuesto sobre las ventas	222
• Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos	222
• Variación del salario mínimo legal y auxilio de transporte	224
• Código departamentos y municipios de colombia	225
• Tarifas autoretención a título de impuesto sobre la renta	238
• Clasificación de las personas naturales	248
• Clasificación CIIU - RUT Resolución No. 114 de 2020	251
FORMULARIO 220 CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES PARA PERSONAS NATURALES EMPELADOS	268
• Calendario tributario	269