

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 agentes de retención .....	3
• Retención sobre distribución de ingresos por los fondos de inversión, los 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 autoretenedor .....	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 encuentren en proceso concordatario, proceso de 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 EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 383 E.T.) .....</b>	<b>88</b>
<b>CASILLA 28 PAGOS O ABONOS EN CUENTA A EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 384 E.T.).....</b>	<b>89</b>
<b>CASILLA 29 PAGOS POR CONCEPTO DE SALARIOS A CONTRIBUYENTES 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> .....	91
<b>CASILLA 39 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES ANTE NOTARIOS Y AUTORIDADES DE TRÁNSITO</b> .....	91
<b>CASILLA 40 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES</b> .....	92
<b>CASILLA 41 OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN</b> .....	92
<b>CASILLA 42 PAGOS A EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 383 .E.T)</b> .....	92
<b>CASILLA 43 PAGOS A EMPLEADOS SUJETOS A RETENCIÓN (ART. 384 E.T.)</b> .....	93
• 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> .....	131
<b>CASILLA 45 HONORARIOS</b> .....	131
<b>CASILLA 46 COMISIONES</b> .....	132

<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 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 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 personas naturales y sucesiones ilíquidas .....	150
• Componente inflacionario de los rendimientos financieros que distribuyan los fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores.....	151
• El componente inflacionario en rendimientos financieros percibidos por 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 fondos de valores y los fondos comunes.....	153
• Retención en la fuente en títulos con descuento e intereses anticipados y 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>	<b>198</b>
<b>CASILLA 65 RENDIMIENTOS FINANCIEROS .....</b>	<b>199</b>
<b>CASILLA 66 PAGOS POR EXPLOTACIÓN DE INTANGIBLES .....</b>	<b>199</b>
<b>CASILLA 67 SERVICIOS .....</b>	<b>199</b>
<b>CASILLA 68 SERVICIOS TÉCNICO, ASISTENCIA TÉCNICA, CONSULTORÍA .....</b>	<b>200</b>
• 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 O INDEBIDAS, O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O 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 A RESPONSABLES DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b> .....	206
<b>CASILLA 79 PRACTICADAS POR SERVICIOS A NO RESIDENTES O NO DOMICILIADOS</b> .....	206
<b>CASILLA 80 MENOS, RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS 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 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 CIU - 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**