

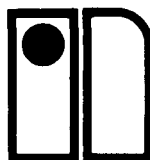
---

**Ejemplar de Cortesía**

---

**EDICION ESPECIAL**

# **Estatuto Tributario**



**Dirección General de Impuestos Nacionales**

# INDICE

## IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS NACIONALES

### Título Preliminar

	Pág.
<i>Obligación Tributaria</i> .....	2
<i>Sujetos Pasivos</i> .....	2

### LIBRO PRIMERO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

<i>Disposiciones Generales</i> .....	3
<i>Sujetos pasivos</i> .....	4
<i>No contribuyentes</i> .....	9
<i>Ingresos de fuente nacional y de fuente extranjera</i> .....	9

<b>Título I Renta</b> .....	12
-----------------------------	----

#### CAPITULO I

<i>Ingresos</i> .....	13
<i>Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional</i> .....	16

#### CAPITULO II

<i>Costos</i> .....	26
---------------------	----

Naturaleza de los activos .....	27
Costo de los activos movibles .....	27
Costo de los activos fijos .....	31
Otras normas comunes al costo de activos fijos y movibles .....	35
Limitaciones específicas a la solicitud de costos .....	39

## CAPITULO III

<i>Renta bruta</i> .....	40
--------------------------	----

## CAPITULO IV

<i>Rentas Brutas Especiales</i> .....	42
Renta de los socios, accionistas o asociados .....	42
Rentas pecuarias .....	42
Ventas a plazos .....	43
Actividades de seguros y capitalización .....	44
Renta vitalicia y fiducia mercantil .....	46
Rentas de trabajo .....	48

## CAPITULO V

<i>Deducciones</i> .....	48
Aspectos generales .....	48
Deducciones generales .....	49
Salarios .....	50
Prestaciones sociales .....	50
Aportes .....	52
Impuestos deducibles .....	53
Impuestos, regalías y contribuciones de organismos descentralizados .....	53
Intereses .....	53
Ajustes por diferencia en cambio .....	54
Gastos en el exterior .....	55
Donaciones y contribuciones .....	57
Depreciación .....	57
Amortización e inversiones .....	61
Cartera morosa o perdida .....	62
Pérdidas .....	63
Deducciones especiales por inversiones .....	66
Presunción de deducción .....	74
Pagos por renta vitalicia .....	74
Deducciones por renta presuntiva .....	74
Limitaciones comunes a costos y deducciones .....	75

## CAPITULO VI

	Pág.
<i>Renta Líquida</i> .....	76
<i>Rentas Líquidas Especiales</i> .....	76
Renta presuntiva .....	76
Normas aplicables para 1989 .....	76
Normas aplicables a partir de 1990 .....	80
Normas comunes .....	81
Recuperación de deducciones .....	82
Contratos de servicios autónomos .....	84
Transporte internacional .....	85
Explotación de películas .....	85
Certificados de desarrollo turístico .....	86

## CAPITULO VII

<i>Rentas Exentas</i> .....	86
De trabajo .....	86
Derechos de autor .....	89
Empresas comunitarias .....	90
Flota Mercante Grancolombiana .....	91
Zonas Francas .....	91
Fondo de Garantías .....	92
Explotación de hidrocarburos, minas, gases distintos de los hidrocarburos, y depósitos naturales .....	92
Fondos Ganaderos .....	93
Intereses .....	93
Seguros de vida .....	94
Empresas en la Zona del Nevado del Ruiz .....	95
Empresas editoriales .....	97
Para extranjeros .....	98
Intransferibilidad de las rentas exentas .....	99

## CAPITULO VIII

<i>Renta Gravable Especial</i> .....	99
Comparación patrimonial .....	99

## CAPITULO IX

<i>Tarifas del Impuesto de Renta</i> .....	101
--	-----

## CAPITULO X

<i>Descuentos Tributarios</i> .....	108
-------------------------------------	-----

	Pág.
<b>Título II Patrimonio</b> .....	114
CAPITULO I	
<i>Patrimonio Bruto</i> .....	114
Bienes y derechos que lo integran .....	114
Valor patrimonial de los activos .....	116
Ajustes a los activos patrimoniales .....	121
CAPITULO II	
<i>Patrimonio Líquido</i> .....	122
CAPITULO III	
<i>Deudas</i> .....	122
CAPITULO IV	
<i>Bienes Exentos del Impuesto de Patrimonio</i> .....	124
CAPITULO V	
<i>Tarifas del Impuesto de Patrimonio</i> .....	125
<b>Título III Ganancias Ocasionales</b> .....	134
CAPITULO I	
<i>Ingresos susceptibles de constituir ganancia ocasional</i> .....	135
Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos dos años o más .....	135
Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades .....	135
Las provenientes de herencias, legados y donaciones .....	136
Por loterías, premios, rifas, apuestas y similares .....	137
CAPITULO II	
<i>Ganancias Ocasionales Exentas</i> .....	138
CAPITULO III	
<i>Ganancia Ocasional Neta</i> .....	139
CAPITULO IV	
<i>Tarifas del Impuesto de Ganancias Ocasionales</i> .....	139
CAPITULO V	
<i>Régimen Aplicable a partir de 1992 para Algunos Contribuyentes</i> .....	141

	<b>Pág.</b>
<b>Título IV Remesas</b> .....	<b>141</b>
CAPITULO I	
<i>Generalidades</i> .....	142
CAPITULO II	
<i>Determinación del Impuesto de Remesas</i> .....	142
CAPITULO III	
<i>Excepciones al Impuesto de Remesas</i> .....	144
CAPITULO IV	
<i>Disposiciones Varias</i> .....	148
<b>Título V Ajuste integral por inflación a partir del año gravable 1992</b>	<b>149</b>
CAPITULO I	
<i>Ambito de Aplicación</i> .....	149
CAPITULO II	
<i>Ajuste a los Activos</i> .....	150
CAPITULO III	
<i>Ajuste a los Pasivos</i> .....	157
CAPITULO IV	
<i>Ajustes al Patrimonio Líquido</i> .....	157
CAPITULO V	
<i>Ajustes en las Cuentas de Resultado</i> .....	159
CAPITULO VI	
<i>Normas de Transición</i> .....	162
<b>Título VI Régimen Tributario Especial</b> .....	<b>164</b>

**LIBRO SEGUNDO**  
**RETENCION EN LA FUENTE**

	Pág.
<b>Título I Disposiciones Generales</b> .....	167
<b>Título II Obligaciones del Agente Retenedor</b> .....	170
Retener .....	170
Consignar .....	170
Expedir certificados .....	171
Presentar declaraciones .....	174
<b>Título III Conceptos Sujetos a Retención</b> .....	174
CAPITULO I	
<i>Ingresos Laborales</i> .....	174
Procedimientos para la determinación de la retención .....	177
CAPITULO II	
<i>Dividendos y Participaciones</i> .....	180
CAPITULO III	
<i>Honorarios, Comisiones, Servicios y Arrendamientos</i> .....	181
CAPITULO IV	
<i>Rendimientos Financieros</i> .....	182
CAPITULO V	
<i>Enajenación de Activos Fijos de Personas Naturales</i> .....	183
CAPITULO VI	
<i>Otros Ingresos Tributarios</i> .....	184
CAPITULO VII	
<i>Loterías, Rifas, Apuestas y Similares</i> .....	185
CAPITULO VIII	
<i>Patrimonio</i> .....	185

## CAPITULO IX

	<b>Pág.</b>
<i>Por Pagos al Exterior</i> .....	186
A título del impuesto de renta .....	186
A título del impuesto de remesas .....	189

### **LIBRO TERCERO IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

<b>Título I</b> Hecho Generador del Impuesto .....	191
Bienes o servicios excluidos .....	192
<b>Título II</b> Causación del Impuesto .....	205
<b>Título III</b> Responsables del impuesto .....	207
Régimen especial para los derivados del petróleo, cerveza y gaseosas .....	210
<b>Título IV</b> La Base Gravable .....	210
<b>Título V</b> Tarifas .....	216
Tarifas diferenciales del 35% y 20% .....	216
Tarifas especiales para productos derivados del petróleo y cervezas	222
Tarifas de los servicios gravados .....	223
<b>Título VI</b> Bienes Exentos .....	224
Bienes Exentos por su Destinación o Uso .....	233
<b>Título VII</b> Determinación del Impuesto a Cargo del Responsable del Régimen Común .....	235
<b>Título VIII</b> Régimen Simplificado .....	240
<b>Título IX</b> Procedimientos y Actuaciones Especiales en el Impuesto sobre las Ventas .....	246

### **LIBRO CUARTO IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL**

<b>Título I</b> Sujetos Pasivos .....	249
---------------------------------------	-----

	<b>Pág.</b>
<b>Título II</b> Actuaciones Gravadas y sus Tarifas .....	250
<b>Título III</b> Causación del Impuesto de Timbre para Algunas Actuaciones .....	257
<b>Título IV</b> No Causan Impuesto de Timbre .....	258
<b>Título V</b> Actuaciones Exentas del Impuesto de Timbre .....	258
<b>Título VI</b> Pago del Impuesto de Timbre .....	265
<b>Título VII</b> Facultades de la Administración para el Control y Recaudo del Impuesto de Timbre .....	265
<b>Título VIII</b> Obligaciones y Prohibiciones de Funcionarios .....	267
<b>Título IX</b> Sanciones .....	268
<b>Título X</b> Disposiciones Varias .....	269

## **LIBRO QUINTO**

### **PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y ESTRUCTURA DE LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS NACIONALES**

<b>Título I</b> Actuación .....	271
Normas generales .....	271
<b>Título II</b> Deberes y Obligaciones Formales .....	276

#### **CAPITULO I**

<i>Normas Comunes</i> .....	276
-----------------------------	-----

#### **CAPITULO II**

<i>Declaraciones Tributarias</i> .....	278
Disposiciones generales .....	278
Reserva de las declaraciones tributarias .....	281
Corrección de las declaraciones tributarias .....	284
Declaración de renta y complementarios .....	285
Declaración anual de ingresos y patrimonio .....	289
Declaración de ventas .....	290
Declaración de retención en la fuente .....	292
Declaración de timbre .....	295

### CAPITULO III

Pág.

<i>Otros Deberes Formales de los Sujetos Pasivos de Obligaciones Tributarias y de terceros</i> .....	297
Deberes y obligaciones de información .....	301
<b>Título III Sanciones</b> .....	308
Intereses moratorios .....	308
Normas generales sobre sanciones .....	310
Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias .....	311
Sanciones relativas a informaciones y expedición de facturas .....	318
Sanciones relacionadas con la contabilidad y de clausura del establecimiento .....	320
Sanciones relativas a las certificaciones de contadores públicos .....	324
Sanciones específicas para cada tributo .....	325
Sanciones a notarios y a otros funcionarios .....	331
Sanciones a entidades autorizadas para recaudar impuestos .....	332
Sanciones especiales contempladas por normas tributarias, aplicables a funcionarios de la Administración .....	334
<b>Título IV Determinación del Impuesto e Imposición de Sanciones</b> ...	337

#### CAPITULO I

<i>Normas Generales</i> .....	337
-------------------------------	-----

#### CAPITULO II

<i>Liquidaciones Oficiales</i> .....	342
Liquidación de corrección aritmética .....	342
Liquidación de revisión .....	343
Liquidación de aforo .....	348

<b>Título V</b> Discusión de los Actos de la Administración .....	349
---	-----

<b>Título VI</b> Régimen probatorio .....	355
---	-----

#### CAPITULO I

<i>Disposiciones Generales</i> .....	356
--------------------------------------	-----

#### CAPITULO II

<i>Medios de Prueba</i> .....	357
Testimonio .....	358
Indicios y presunciones .....	359

	<b>Pág.</b>
Facultad para presumir ingresos en ventas .....	360
Prueba documental .....	364
Prueba contable .....	365
Inspecciones tributarias .....	367
Prueba pericial .....	369
<b>CAPITULO III</b>	
<i>Circunstancias Especiales que Deben Ser Probadas por el Contribuyente</i> .....	369
<b>Título VII Extinción de la Obligación Tributaria</b> .....	371
<b>CAPITULO I</b>	
<i>Responsabilidad por el Pago del Impuesto</i> .....	371
<b>CAPITULO II</b>	
<i>Formas de Extinguir la Obligación Tributaria</i> .....	373
Solución o pago .....	373
Pago de impuestos con bonos y títulos .....	376
Anticipo del impuesto .....	376
Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones .....	379
Acuerdos de pago .....	379
Compensación de las deudas fiscales .....	380
Prescripción de la acción de cobro .....	381
Remisión de las deudas tributarias .....	382
Control al recaudo de impuestos .....	382
<b>Título VIII Cobro Coactivo</b> .....	383
<b>Título IX Intervención de la Administración</b> .....	391
<b>Título X Devoluciones</b> .....	394
<b>Título XI Otras Disposiciones Procedimentales</b> .....	401
<b>Título XII Estructura de la Dirección General de Impuestos Nacionales y Competencias</b> .....	403